

**Группа «РОСМОРПОРТ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся
31 декабря 2015**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	5
Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)	6
Консолидированный отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о денежных потоках за год	11
1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности	13
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	14
3. Основные положения учетной политики	14
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	26
6. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	30
7. Основные средства	31
8. Незавершенное строительство	33
9. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	33
10. Основные средства, полученные в финансовую аренду	34
11. Авансы, выданные по капитальным вложениям	35
12. Гудвил	36
13. Нематериальные активы	36
14. Инвестиции в совместно контролируемые компании	37
15. Участие в капитале прочих компаний	38
16. Запасы	38
17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	38
18. Незавершенное производство по договорам подряда	39
19. Переплата по налогу на прибыль	39
20. Денежные средства и их эквиваленты	39
21. Капитал	39
22. Кредиты и займы	41
23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде	43
24. Государственная помощь	44
25. Резерв по расчетам с персоналом	44
26. Задолженность по прочим налогам	46
27. Прочие долгосрочные обязательства	46
28. Задолженность перед персоналом	47
29. Выручка	47
30. Себестоимость	47
31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	48
32. Прочие убытки	48
33. Прочие прибыли	49
34. Финансовые доходы и расходы	49
35. Налог на прибыль	49
36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски	51
37. Управление финансовыми рисками	51
38. Управление капиталом	56
39. Справедливая стоимость финансовых инструментов	57
40. События после отчетной даты	59

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям
Федерального государственного
унитарного предприятия «Росморпорт»

Аудируемое лицо

Наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» (далее по тексту – ФГУП «Росморпорт»)

Государственный регистрационный номер: 1037702023831.

Место нахождения: 127055, РФ, Москва, ул. Суцневская, д.19 стр. 7

Аудитор

Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства».

Государственный регистрационный номер: 1027809211210.

Место нахождения: 191123, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д.24, пом.59-А.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10402019302

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Росморпорт» и его дочерних компаний, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о денежных потоках за 2015 год, а также примечаний, состоящих из обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ФГУП «Росморпорт» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ФГУП «Росморпорт», а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.


Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ФГУП «Росморпорт» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

30 июня 2016 года

Генеральный директор
ЗАО «Аудиторская Компания Институт
Проблем Предпринимательства»:



Мочуловская
Наталья Юрьевна
(Квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000164 от 09.04.12г., ОРН 20002010196)

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

за достоверность и полноту консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Следующее заявление, которое следует читать вместе с аудиторским заключением независимого аудитора, устанавливающим ответственность аудиторов, сделано в целях разделения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Росморпорт» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- выбор соответствующей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных и разумных оценок и суждений;
- контроль за соблюдением требований МСФО;
- подготовка финансовой отчетности исходя из допущения непрерывности деятельности, если только не является неуместным предполагать, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе, необходимой для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ведение надлежащих учетных записей, позволяющих в любой момент раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и удостовериться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует требованиям МСФО;
- ведение обязательных бухгалтерских записей согласно российскому законодательству и стандартам бухгалтерского учета;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., утверждена 30 июня 2016 года от имени руководства Группы ФГУП «Росморпорт»:

Исполнительный директор

А.В. Лаврищев

Главный бухгалтер

Е.Ю. Цветкова



	Прим.	31.12.2015	31.12.2014
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	37 678 750	59 998 472
Незавершенное строительство	8	52 168 535	46 130 549
Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду (долгосрочная часть)	9	11 098 964	8 339 403
Авансы, выданные по капитальным вложениям	11	15 068 825	19 872 095
Основные средства, полученные в финансовую аренду	10	42 084	43 129
Гудвил	12	153 416	153 416
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	17	52 129	57 378
Нематериальные активы	13	91 357	100 943
Отложенные налоговые активы	35	12 168 491	1 931 746
Участие в капитале прочих компаний	15	37 500	37 500
Прочие внеоборотные активы		822	990
Итого внеоборотные активы		128 560 874	136 665 621
Оборотные активы			
Товары, сырье и материалы	16	1 182 232	1 055 589
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	17	1 104 590	798 674
Дебиторская задолженность по договорам подряда	18	655 386	424 374
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	9	2 842	9 196
Переплата по налогу на прибыль	19	604 232	565 919
Денежные средства и их эквиваленты	20	2 963 220	2 880 733
Итого оборотные активы		6 512 502	5 734 485
ИТОГО АКТИВЫ		135 073 376	142 400 106

	Прим.	31.12.2015	31.12.2014
Капитал			
Уставный капитал	21	25 511 318	25 511 318
Добавочный капитал	21	29 786 570	25 150 138
Резерв переоценки			
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	118 870 814	94 674 309
Накопленные убытки		(50 914 421)	(12 470 672)
Капитал, относящийся к собственникам группы		123 254 281	132 865 093
Неконтролируемая доля		35 487	32 194
ИТОГО КАПИТАЛ		123 289 768	132 897 287
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	22	1 145 131	2 011 743
Задолженность по финансовой аренде (долгосрочная часть)	23	48 099	48 140
Отложенные налоговые обязательства	35	50 101	35 056
Государственные субсидии	24	88 078	97 685
Резерв по расчетам с персоналом	25	1 337 221	288 112
Прочие долгосрочные обязательства	27	3 153 291	3 295 672
Итого долгосрочные обязательства		5 821 921	5 776 408
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы краткосрочные	22	1 404 590	718 339
Кредиторская задолженность по текущей деятельности		1 482 053	638 771
Краткосрочные обязательства по оплате внеоборотных активов		97 064	149 545
Авансы полученные		1 342 903	1 031 728
Задолженность по финансовой аренде (краткосрочная часть)	23	41	36
Задолженность по налогам	26	246 592	311 481
Задолженность перед персоналом	28	1 008 195	656 796
Прочие краткосрочные обязательства		380 249	219 710
Итого краткосрочные обязательства		5 961 687	3 726 406
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		135 073 376	142 400 101

Утверждено и подписано 30 июня 2016 года

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



А.В. Лаврищев

Е.Ю. Цветкова

	Прим.	2015	2014
Выручка	29	21 757 039	20 583 177
Себестоимость	30	(16 320 113)	(15 869 352)
Валовая прибыль		5 436 926	4 713 825
Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы	31	(3 672 840)	(3 091 700)
Прибыль от сдачи активов в финансовую аренду	9	3 805 088	176 369
Прочие прибыли	33	391 464	1 648 779
Убытки от сдачи активов в финансовую аренду	9	(2 991 496)	(384 501)
Прочие убытки	32	(996 198)	(680 980)
Обесценение в результате тестирования на обесценение основных средств	7	(49 023 178)	(16 098 545)
Операционная прибыль		(47 050 234)	(13 716 753)
Финансовые доходы	34	792 079	372 540
Финансовые расходы	34	(1 182 286)	(887 379)
Прибыль до налогообложения		(47 440 441)	(14 231 592)
Налог на прибыль	35	9 254 538	2 030 674
Чистая прибыль за период		(38 185 903)	(12 200 918)
Прочий совокупный доход			
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	25	(196 778)	90 714
Прочий совокупный доход		40 852	(22 991)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(38 341 829)	(12 133 194)
Чистая прибыль, относящаяся к:			
Собственникам группы		(38 191 060)	(12 205 427)
Доле неконтролирующих участников		5 157	4 509
Чистая прибыль / (убыток) за период		(38 185 903)	(12 200 918)
Совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам группы		(38 345 489)	(12 132 855)
Неконтролируемой доле		3 660	(339)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(38 341 829)	(12 133 194)

Утверждено и подписано 30 июня 2016 года

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



А.В. Лаврищев

Е.Ю. Цветкова

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтр олируемая доля	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2013 года		25 511 318	23 527 146	75 614 695	(217 338)	22 195	124 458 016
Прибыль/(убыток) за 2014 год		-	-	-	(12 205 427)	4 509	(12 200 918)
Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	25	-	-	-	90 714	4 826	95 540
Отложенные налоги по актуарным прибылям (убыткам)		-	-	-	(18 143)	-	(18 143)
Прочий совокупный доход (расход)		-	-	-	(4 848)	-	(4 848)
Итого совокупный убыток		-	-	-	(12 137 703)	9 335	(12 128 368)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала	21	-	-	21 079 844	-	-	21 079 844
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием		-	-	(2 020 230)	-	-	(2 020 230)
Расходы в интересах собственника за 2014 год		-	-	-	(114 965)	-	(114 965)
Отложенные налоги по вложениям собственника	35	-	(308 276)	-	-	-	(308 276)
Поступления активов от собственника		-	1 931 268	-	-	-	1 931 268
Итого операции с собственником		-	1 622 992	19 059 614	(114 965)	-	20 567 641

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Средства, полученные на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Неконтр олируе мая доля	Итого капитал
Сальдо на 31 Декабря 2014 года		25 511 318	25 150 138	94 674 309	(12 470 672)	32 194	132 897 287
Совокупный убыток							
Прибыль/(убыток) за 2015 год		-	-	-	(38 191 060)	5 157	(38 185 903)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	25	-	-	-	(195 580)	(1 198)	(196 778)
Отложенные налоги по актуарным убыткам		-	-	-	39 655	(299)	39 356
Итого совокупный убыток		-	-	-	(38 346 985)	3 660	(38 343 326)
Операции с собственником							
Средства, полученные на увеличение уставного капитала в 2015 году	21	-	-	24 235 406	-	-	24 235 406
Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием	21	-	-	(38 901)	-	-	(38 901)
Расходы в интересах собственника в 2015 году	21	-	-	-	(97 429)	-	(97 429)
Отложенные налоги по вложениям собственника	35	-	665 832	-	-	-	665 832
Поступления активов от собственника		-	3 970 600	-	-	-	3 970 600
Прочие операции с собственником		-	-	-	-	297	297
Итого операции с собственником		-	4 636 432	24 196 505	(97 429)	297	28 735 805
Сальдо на 31 Декабря 2015 года		25 511 318	29 786 570	118 870 814	(50 915 086)	36 151	123 289 768

Утверждено и подписано 30 июня 2016 года

Исполнительный директор



А.В. Лаврицев

Главный бухгалтер

Е.Ю. Цветкова

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/ Прибыль до налогообложения		(47 440 441)	(14 231 616)
Поправки на:			
Амортизация основных средств	7	2 620 233	3 926 381
Обесценение основных средств и незавершенного строительства	7,8	49 143 609	16 098 545
Амортизация (обесценение) нематериальных активов	13	55 688	50 585
Убытки/(прибыли) от сдачи активов в финансовую аренду (нетто)	9	(813 592)	208 132
Процентный доход	34	(481 732)	(316 516)
Процентный расход	34	683 517	363 215
Обесценение дебиторской задолженности	17	466 259	118 238
Убыток от выбытия основных средств	7	7 617	64 558
Курсовые разницы (нетто)		151 924	443 484
Прочие неденежные расходы (доходы)	32	(131 059)	(24 310)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 262 024	6 700 696
Уменьшение/(увеличение) запасов		(127 939)	(852)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(936 694)	837 774
Уменьшение/(увеличение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		1 165 668	(18 208)
Уменьшение задолженности по налогам	26	(64 891)	61 991
Увеличение резервов по прочим обязательствам		1 209 978	71 037
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 508 146	7 652 438
Налог на прибыль уплаченный	35	(328 868)	(909 468)
Проценты уплаченные	22	(222 339)	(222 953)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		4 956 939	6 520 017

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и незавершенного строительства	7,8	(28 552 928)	(25 540 313)
Поступления от продажи основных средств		14 697	112 107
Приобретение нематериальных активов	13	(54 609)	(54 215)
Полученные проценты по займам и прочим финансовым вложениям		275 574	108 845
Выдача займов		(44 220)	(8 500)
Возврат займов		33 960	
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности.		(28 327 526)	(25 382 076)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		348 570	105 000
Расходы в интересах собственника		(53 404)	(109 295)
Возвращено займов и кредитов	22	(1 022 720)	(537 152)
Целевое бюджетное финансирование на капитальные вложения	21	24 235 469	21 163 271
Погашение задолженности по финансовой аренде	23	(36)	(32)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		23 507 878	20 621 792
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(54 804)	(32 467)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		82 487	1 727 266
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		2 880 733	1 153 467
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		2 963 220	2 880 733

Утверждено и подписано 30 июня 2016 года

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



А.В. Лаврицев

Е.Ю. Цветкова

1. Общие сведения о Группе «Росморпорт» и ее деятельности

Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт» (далее по тексту – «Компания») было создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 705 от 25 сентября 2002 года «О совершенствовании системы государственного управления морскими торговыми и специализированными портами». Компания зарегистрирована 15 мая 2003 года.

Место регистрации Компании: 127055, Российская Федерация, г. Москва, ул. Суцеевская 19 стр.7

Компания осуществляет свою деятельность через 16 филиалов (на 31 декабря 2014 – 16 филиалов), расположенные на всей территории Российской Федерации.

Компания находится в ведении Федерального агентства морского и речного транспорта. Функции учредителя Компании осуществляют Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Федеральное агентство морского и речного транспорта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания создана в целях эксплуатации, содержания, создания и развития закрепленного за ней федерального имущества, в том числе имущественного комплекса, обеспечивающего безопасность мореплавания; выполнения работ в морских торговых и специализированных портах; обеспечения мер по реализации федеральных целевых программ развития морского транспорта и реализации государственных функций по взиманию установленных государством портовых сборов в морских портах РФ.

Компания представляет собой субъект естественных монополий в транспортной отрасли, что подтверждается постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации № 31-т/12 от 30 апреля 2004 г. о включении в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте. Некоторые виды деятельности Группы подлежат государственному регулированию в соответствии с законом Российской Федерации от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Финансовая и инвестиционная, а также частично операционная деятельность Группы контролируются государством, что реализуется в выполнении им, в частности, следующих функций:

- Утверждение размера и оснований взимания портовых сборов, которые составляют основную величину выручки Группы;
- Назначение генерального директора Компании;
- Утверждение бюджетов, содержащих основные параметры планируемой деятельности Группы;
- Согласование крупных сделок, заключаемых Группой.

Право собственности на имущество Компании принадлежит Российской Федерации, представляемой в соответствии с Постановлением Правительства № 739 от 3 декабря 2004 г. Федеральным агентством морского и речного транспорта и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

На 31 декабря 2015 года для целей подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа «Росморпорт» включает в себя Федеральное государственное унитарное предприятие «Росморпорт», а также его дочерние компании:

Компания	Эффективная доля владения на 31 декабря		Основные виды деятельности
	2015 г.	2014 г.	
ООО «РМП-Сервис»	100%	100%	участие в реализации инвестиционных проектов в области развития портовой инфраструктуры
ООО «Онежский судостроительно-судоремонтный завод» (ранее называлось ООО «РМП-Менеджмент»)	100%	100%	-судостроение
ОАО «Ленморниипроект»	83,65%	83,65%	проектирование портов и транспортных систем
ООО «РМП-Тамань»	100%	100%	-участие в реализации инвестиционных проектов в области развития портовой инфраструктуры

Кроме того, Группа владеет инвестициями в совместные компании (см. примечание 14).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних инвестиций. Поскольку в настоящее время введен ряд международных санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей, будущее экономическое развитие страны зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, законодательную и нормативную базу. Долгосрочные последствия недавно реализованных санкций трудно определить.

По данным Росстата, экономика России сократилась на 3,7% в 2015 году. Экономический спад был в основном обусловлен резким падением частного потребления, которое, как и ожидалось, сократилось на 10,1% в течение всего года. Розничные продажи в целом упали на 9,7% в 2015 году. Основной движущей силой резкого спада и, таким образом, падения частного потребления, стало резкое ослабление рубля и последующий всплеск инфляции, что вызвало сокращение реальной заработной платы почти на 10%. В течение 2015 года российский рубль по отношению к валютному курсу доллара США и евро обесценился и колебался между 49,17 и 72,88 российских рублей и 52,91 и 81,15 российских рублей за доллар США и евро, соответственно. Хотя, ослабление рубля и создало ценовое преимущество для некоторых отраслей промышленности, увеличив экспорт и инвестиции в определенных секторах, но этого было недостаточно, чтобы сформировать общее увеличение неэнергетического экспорта. Еще одним фактором, неблагоприятно воздействующим на экономику в 2015 году, являлось значительное ухудшение состояния инвестиций в основной капитал, так как производители товаров сократили капитальные расходы. Кроме того, экономическая неопределенность политики, вытекающая из непредсказуемой геополитической ситуации и режима санкций стала причиной быстрого сокращения частных инвестиций.

Таким образом, в настоящее время российские финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности, поэтому эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которого трудно предсказать.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Принципы составления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту – МСФО) по исторической стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, а также полученных от государства объектов основных средств и незавершенного строительства, которое производилось по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

3.2 Валюта

Валютой представления данной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»). Все показатели финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Функциональная валюта Группы – валюта экономической среды, в которой Группа ведет свою деятельность. Функциональной валютой Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате операций в иностранной валюте и при пересчете монетарных активов и обязательств на конец года в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, признаются в составе прибылей или убытков. Неденежные статьи, включая инвестиции в долевыми инструментами, не пересчитываются по курсу на конец года.

Валютные курсы на конец года	2015	2014
Рубль к 1 Доллару США	72,8827	56,2584
Рубль к 1 Евро	79,6972	68,3427

3.3 Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, относящиеся к приобретению. В случае, когда объединение бизнесов происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнесов осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных Группой чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвил. Превышение чистой справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах, а также условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвил») незамедлительно признается в совокупном доходе Группы за год.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих участников, за исключением условных обязательств по налогу на прибыль, которые оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость соответствующего актива не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Совместно контролируемые компании. Совместно контролируемые признаются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Как правило, доля участия в таких компаниях составляет от 20% до 50% голосующих акций. Вложения в совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия в капитале и первоначально признаются по стоимости приобретения.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и совместно контролируемыми компаниями исключается из консолидированной отчетности в пределах доли Группы в совместно контролируемой компании. Если доля Группы в убытках совместно контролируемой компании превышает ее долю участия в этой совместно контролируемой компании, то балансовая стоимость данной доли участия снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций совместно контролируемой компании либо произвела выплаты от ее имени.

3.4 Основные средства

Основные средства учитываются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и, если требуется, резерва под обесценение. В себестоимость включаются расходы по заемным средствам специального или общего назначения, полученным с целью финансирования строительства квалифицируемых активов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе от государства или третьих лиц в интересах государства, считается их справедливая стоимость, за исключением объектов, закрепляемых за предприятием по решению собственника, строительство которых осуществлялось под контролем Группы. Первоначальной стоимостью таких активов считается себестоимость вложенных государством средств (см. Примечания 3.19).

Стоимость текущего ремонта и обслуживания относится на расходы в периоде возникновения. Затраты на замену основных частей и компонентов объекта основных средств капитализируются, а стоимость замененной части списывается.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств. Если такие признаки выявлены, руководство Группы определяет возмещаемую стоимость как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или ценность использования данного актива. Балансовая стоимость основного средства уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе расходов в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, восстанавливается, если произошли изменения в оценках, используемых для определения ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по данному активу.

Прибыли и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости объектов, признаются в составе совокупного дохода (убытка).

Амортизация не начисляется на земельные участки и акватории. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с целью отнесения расходов на себестоимость в течение предполагаемого срока полезного использования:

	<u>Срок полезного использования в годах</u>
Здания	от 30 до 85
Суда	от 20 до 50
Машины и оборудования	от 5 до 30
Причалы и прочие сооружения	от 45 до 90
Прочие основные средства	от 3 до 15

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов с различными сроками полезного использования, амортизация начисляется отдельно по каждому такому компоненту.

Для начисления амортизации по объектам основных средств, полученным в финансовую аренду, используются те же методы начисления амортизации и сроки полезного использования, что и при начислении амортизации по собственным объектам основных средств Группы. Расходы на амортизацию данных основных средств признаются в составе прибылей и убытков в составе статьи «Себестоимость» (по строке «Амортизация и обесценение»).

Ликвидационная стоимость актива соответствует ожидаемой величине поступлений, которые Группа планирует получить от его выбытия в том состоянии и возрасте, в котором он будет находиться к окончанию срока полезного использования, уменьшенной на предполагаемые расходы по выбытию для соответствующего актива. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до окончания физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива пересматриваются и, если целесообразно, корректируются на каждую отчетную дату.

3.6 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, в основном включающие в себя капитализированное программное обеспечение и лицензии, имеют определенный срок полезного использования. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, вероятность получения экономических выгод от использования которых невысока, признаются в полной сумме в составе расходов отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Нематериальные активы отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом. По большинству нематериальных активов Группы срок полезного использования не превышает трех лет. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в составе прибылей и убытков в составе статей «Себестоимость» и «Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы» (по строке «Амортизация и обесценение»).

3.7 Финансовые инструменты – основные принципы оценки

Финансовые инструменты отражаются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы подразделяются на категории: (а) займы и дебиторская задолженность и (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Все прочие финансовые активы классифицируются в категорию «имеющиеся в наличии для продажи», включающую в себя инвестиции в ценные бумаги, которые Группа намерена держать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в связи с необходимостью поддержания ликвидности, либо при изменении процентных ставок, обменных курсов или цен товаров.

Классификация финансовых обязательств. Группа классифицирует все свои финансовые обязательства в категорию прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Предоставленные займы первоначально признаются по справедливой стоимости будущих платежей, рассчитанной с использованием текущей процентной рыночной ставки для данных активов. Разница между общей суммой займа, предоставленного по более низкой, чем рыночная, ставке, и его справедливой стоимостью отражается в качестве убытка в периоде предоставления займа. Данная разница уменьшает нераспределенную прибыль/накопленные убытки (в случае предоставления займа собственнику или его представителям), увеличивает расходы на персонал (в случае предоставления займа работникам) или финансовые расходы (в случае предоставления займа третьим лицам). Предоставленные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход, рассчитанный по эффективной ставке процента, отражается по методу начисления.

В том случае, если ставка по финансовым обязательствам существенно ниже текущей рыночной ставки, разница между фактическими поступлениями (за вычетом транзакционных издержек) и справедливой стоимостью отражается в качестве вмененного процентного дохода в периоде получения займа. Вмененный процентный доход увеличивает добавочный капитал (в случае получения займа от собственника или его представителей), либо отражается в качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении в составе Прочие долгосрочные обязательства и затем пропорционально включается в доход в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата. Процентная ставка ниже рыночной фактически является компенсацией за услуги, оказанные Группой.

Все приобретения и продажи финансовых активов, требующих поставки в течение временных рамок, установленных нормативными актами или рыночным соглашением («стандартная процедура» покупки и продажи), признаются на дату исполнения сделки, когда Группа обязана поставить финансовый актив. Все прочие приобретения и продажи признаются на дату, когда Группа становится стороной по сделке.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы выкуплены или права на получение экономических выгод от данных активов истекли или (б) Группа передала права на получение денежных потоков от активов или заключила соглашение о передаче при (i) одновременной передаче практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы или (ii) без передачи и удержания практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности, но и без сохранения контроля. Контроль сохраняется в том случае, если у противоположной стороны отсутствует реальная возможность полностью продать актив несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа признает инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи на момент покупки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в совокупном доходе, когда провозглашено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков в момент возникновения в результате одного или более событий («случай возникновения убытка»), которые имели место после первоначального признания долевого инструмента. Такие убытки от обесценения не подлежат восстановлению.

3.8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.9 Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Основным фактором, который Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, является его просроченный статус.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Если условия обесценения финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями другой стороны, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва в составе прибылей и убытков.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в составе прибылей и убытков.

3.10 Операционная аренда

Аренда классифицируется как операционная, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Объекты основных средств, полученные по договорам операционной аренды, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков равномерно в течение срока аренды.

При передаче активов в операционную аренду полученные арендные платежи отражаются в качестве арендного дохода равномерно в течение срока аренды. В консолидированном отчете о денежных потоках данные платежи включены в состав операционной деятельности.

3.11 Дебиторская задолженность по активам, переданным в финансовую аренду

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату, когда у арендатора возникает право реализации прав на использование арендуемого актива, с применением ставки дисконта, определенной на дату начала срока аренды (т.е. наиболее ранней из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой неполученный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Процентный доход от аренды отражается в составе выручки в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата и в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о денежных потоках.

Разница между балансовой стоимостью основных средств и текущей стоимостью будущих арендных платежей на дату начала финансовой аренды отражается как прибыль или убыток в консолидированном отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата.

Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в случае их возникновения после первоначального признания дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду. При определении наличия признаков обесценения Группа использует такие же критерии, как и для иных финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

3.12 Кредиторская задолженность по финансовой аренде

Активы, полученные в финансовую аренду, включаются Группой в состав основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из их справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента по непогашенному остатку обязательства. Соответствующие обязательства по аренде, за вычетом будущих затрат на финансирование, включаются в состав заемных обязательств. Процентные расходы отражаются в составе прибылей и убытков в течение срока аренды с применением метода эффективной процентной ставки. Амортизация по активам, взятым в финансовую аренду, начисляется в течение срока их полезного использования или, в случае, если Группа не обладает достаточной уверенностью в получении права собственности на данные активы к концу срока аренды, более короткого срока договора аренды.

3.13 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой

активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

3.14 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о денежных потоках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

3.16 НДС

В соответствии с действующим законодательством портовые сборы (составляющие основную часть доходов Группы) не облагаются НДС. Поэтому основная часть НДС, предъявленного поставщиками, не подлежит возмещению и относится на увеличение стоимости соответствующих активов или в состав расходов. Подлежащие вычету суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) поставщикам по операциям, облагаемым НДС, не включаются в стоимость активов (расходов), а отражаются в отчете о финансовом положении Группы в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС по облагаемым операциям подлежит уменьшению на сумму налоговых вычетов. Руководство Группы периодически оценивает возможность применения налоговых вычетов по НДС и полагает, что сумма, отраженная в отчетности, будет полностью возмещена.

3.17 Затраты по кредитам и займам

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение, строительство или производство квалифицируемых активов капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Квалифицируемым активом признается актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени. Все прочие затраты по кредитам и займам относятся на текущие расходы.

3.18 Государственная помощь

Государственная помощь (включая предоставленную компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

3.19 Расчеты с собственником

ФГУП «Росморпорт» является государственным предприятием. Соответственно, его финансовая, операционная и частично текущая деятельность находятся под государственным контролем. Активы, находящиеся под контролем Группы, являются государственной собственностью Российской Федерации. Все крупные сделки, совершаемые Группой, согласовываются с соответствующим государственным органом (Федеральным агентством морского и речного транспорта).

При получении Группой (по распоряжению собственника) активов от государственного органа или других сторон, находящихся под контролем государства, полученные активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Вложения не отражаются в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, а увеличивают добавочный капитал Группы как поступления от собственников.

Строительство некоторых объектов за счет бюджетных инвестиций производится в течение ряда лет и стоимость основных средств формируется в учете и под контролем Группы. По окончании строительства в таких ситуациях имеют место следующие хозяйственные операции:

- передача законченных объектов в казну;
- закрепление за предприятием по решению собственника готовых основных средств (всех или части переданных ранее в казну);
- увеличение уставного капитала предприятия на номинальную стоимость целевых бюджетных инвестиций в стоимости указанного имущества.

В таких ситуациях Группа использует следующий подход к оценке основных средств, создаваемых в результате строительства Группой за счет бюджетных инвестиций и закрепляемых за предприятием по решению собственника: закрепление таких активов за Группой по решению собственника осуществляется по себестоимости вложенных государством средств. Передача имущества в казну производится аналогично по себестоимости вложенных государством средств.

Являясь частью государственной системы, Группа согласно инструкциям собственника производит невозмещаемые выплаты другим государственным компаниям. Подобные платежи рассматриваются в качестве расходов в интересах собственника и отражаются напрямую в консолидированном отчете об изменении капитала.

3.20 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается в момент выполнения контрагентом своих обязательств по договору и отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3.21 Резервы

Резервы признаются в тот момент, когда одновременно выполняются следующие условия: у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, являющееся результатом прошлых событий, требующее погашения; есть вероятность, что выполнение обязательства приведет к оттоку ресурсов из Группы и величина оттока ресурсов может быть определена с достаточной степенью надежности.

Если Группа ожидает, что резервы будут возмещены, к примеру, по договору страхования, величина возмещения признается как самостоятельный актив в случае, если покрытие действительно будет получено. Величина резервов пересматривается раз в год и признается в финансовой отчетности по ожидаемой чистой текущей стоимости, рассчитанной с использованием ставок, отражающих присущие обязательствам риски.

3.22 Доходы будущих периодов

Доходы от первоначального признания беспроцентных займов, полученных от третьих лиц на строительство определенных проектов, и доходы по инвестиционным соглашениям, согласно которым Группа получает основные средства и несет обязательства по погашению их стоимости из доходов, полученных от взимания портовых сборов, включаются в состав прочих долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы в течение предполагаемого срока полезного использования построенных активов с даты их готовности к эксплуатации. В случае если актив не амортизируется, доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на протяжении периода, в течение которого предполагается получение инвестором по инвестиционному соглашению или дебитором по договору беспроцентного займа экономических выгод от операций с активом.

Порядок признания доходов будущих периодов по государственной помощи и включения в состав текущих доходов изложен в Примечании 3.18.

3.23 Признание выручки

Выручка от портовых сборов признается Группой в момент предоставления услуг в соответствии с текущими тарифами, если существует вероятность того, что экономические выгоды от данной операции будут получены Группой.

Выручка от выполнения работ признается в том отчетном периоде, в котором они были выполнены по мере готовности, исходя из степени завершенности данных работ, оцениваемой пропорционально доле фактически выполненных работ в общем объеме, который должен быть выполнен по договору.

Выручка от продажи товаров признается в момент передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности, как правило, в момент отгрузки товара.

Выручка от продажи отражается без НДС и скидок. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Процентные доходы признаются в тех отчетных периодах, к которым они относятся, с использованием метода эффективной ставки процента.

3.24 Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования РФ, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Группа также утвердила план вознаграждения сотрудников, которым определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, а также выплат к юбилею, материальной помощи пенсионерам, выплат по смерти сотрудника или пенсионера, ежегодного вознаграждения за стаж и компенсационные выплаты. Размер выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст и стаж.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупном доходе, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на представляемые в отчетности величины активов и обязательств. Оценки и суждения регулярно пересматриваются и основываются на опыте руководства и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются разумными при данных обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Группы руководство также использует некоторые суждения помимо суждений, основанных на оценках. Суждения, которые наиболее существенно влияют на признанные в финансовой отчетности величины, и оценки, способные вызвать существенные корректировки текущей величины активов и обязательств течение следующего финансового года, включают:

Справедливая стоимость активов, полученных от государства (являющегося собственником Группы). Справедливая стоимость основных средств и незавершенного строительства, получаемых от государства (как от владельца Группы), определяется на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Оценщик использует следующие подходы для оценки:

- затратный подход – метод восстановительной стоимости – использование средней себестоимости единицы постройки, полученной из различных доступных информационных источников (книг о суммарных восстановительных стоимостях в расчете на единицу) и индексного метода – соответствующие индексы, основанные на росте затрат на строительство в сфере деятельности, индексах инфляции и т.д.
- рыночный подход – использование рыночных цен на схожие объекты, подтвержденные соответствующими документами (контракты на поставки, прейскуранты, и т.д.).

Стоимость полученных в отчетном году от государства активов раскрывается в Отчете об изменениях капитала (см. также примечание 21).

Инвестиции, отражаемые по себестоимости. Руководство Группы не смогло с достаточной надежностью оценить справедливую стоимость инвестиций, предназначенных для продажи, в виде инвестиций в уставные капиталы неконтролируемых обществ, см. примечание 15. Данные активы учитываются в отчете о финансовом положении в сумме затрат на их приобретение. Соответствующие компании не публиковали информацию о своем финансовом положении и финансовых результатах, их акции не котируются на рынках и нет сведений о продаже аналогичных инвестиций.

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение. Значительная часть активов Группы представлена основными средствами. Все объекты основных средств находятся в хозяйственном ведении Группы согласно Гражданскому кодексу РФ и законодательству, применяемому в отношении федеральных государственных унитарных предприятий. Активы находятся в распоряжении Группы в течение всего срока использования, а соглашение, дающее право Группе их использовать, как правило, не может быть расторгнуто в одностороннем порядке. Право Группы на владение активами ограничено, поскольку она не может осуществлять отчуждать недвижимое имущество и осуществлять любые другие крупные сделки без разрешения государства.

Руководство Группы полагает, что, хотя право собственности не передано (и не может быть передано из-за особенностей российского законодательства, регулирующего деятельность государственных предприятий), активы были переданы Группе на неограниченный срок, что доказывает передачу всех существенных рисков и выгод Группе. По сути, Группа является сегментом государства, главной целью создания которого является эффективное управление этими активами. Хотя у Группы нет полного контроля над данными активами, Группа несет все существенные риски и получает выгоды, связанные с управлением активами. Группа может использовать активы для получения прибыли, и любая полученная прибыль принадлежит Группе.

Срок полезного использования основных средств. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств в соответствии с текущими техническими характеристиками активов и ожидаемым периодом, когда эти активы будут приносить экономические выгоды Группе.

В отчетном году по нескольким объектам основных средств специалистами Группы были пересмотрены сроки полезного использования исходя из новой информации и событий, изменивших

ожидаемые сроки службы данных активов. В соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменения в нормы амортизации были внесены перспективно (без исправления начальных и сравнительных показателей).

Влияние пересмотра на величину амортизации текущего и последующих периодов представлено в таблице ниже (уменьшение амортизации показано с минусом).

	Текущий год	Следующий год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Здания	(462)	(385)	(942)	1 788
Суда	(10 853)	(8 703)	(35 069)	54 624
Причалы и прочие сооружения	(951)	(951)	(3 246)	5 147
Итого	(12 265)	(10 038)	(39 257)	61 560

Финансовая и операционная аренда. Группа сдает некоторые активы в аренду другим сторонам. При классификации аренды как операционной либо финансовой руководство применяет профессиональное суждение для определения, были ли практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, переданы арендатору. В частности определяется, какие риски и выгоды являются наиболее существенными.

Группа ежегодно пересматривает структуру минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды исходя из изменений в договорах с арендаторами. Если ожидаемые потоки денежных средств изменились более чем на 10%, Группа проводит пересчет балансовой стоимости дебиторской задолженности путем дисконтирования пересмотренных потоков денежных средств с использованием пересмотренной ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды, которая определяется по состоянию на дату признания нового актива (дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду). В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» эффект от пересчета дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду, признается в составе прибыли отчетного периода.

Операции со связанными сторонами. В данный момент Правительство Российской Федерации не публикует и не предоставляет компаниям, которые находятся под контролем/владением государства, официальный полный перечень организаций, находящихся в собственности или под прямым или косвенным контролем государства. Для определения объемов операций со связанными сторонами, отражаемых в финансовой отчетности, руководством применяется профессиональное суждение, подробнее см. раздел 6.

Непрерывность деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении руководством текущих намерений и вовлеченности федерального правительства в деятельность Группы.

Компании Группы являются предприятиями государственного сектора, и в большой степени непрерывность их деятельности зависит от решений правительства, а не только от финансового положения. Компания включена в список стратегических компаний РФ, которая получит государственную поддержку в случае финансовых затруднений, вызванных финансовым кризисом.

Главными задачами Группы является управление государственной собственностью в морских портах, а также выполнение функций по взиманию портовых сборов, установленных федеральным правительством. Денежные потоки от операционной деятельности Группы постоянно являются положительными. Таким образом, руководство Группы полагает, что допущение непрерывности деятельности уместно при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с отчетности за текущий период:

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (применяется для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014г.)

- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** подтверждает, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность может продолжать измеряться в номинальной сумме, если влияние дисконтирования незначительно.
- **МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»** – поясняет, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных, либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме того поясняется, что накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка применяется ретроспективно.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»** - поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (применяется для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014г.)

- **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**. Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3. К сфере применения МСФО (IFRS) 3 помимо совместных предприятий, не относятся еще все соглашения о совместном предпринимательстве. Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**. Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39.
- **МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»** – описание дополнительных услуг МСФО (IAS) определяет различие между инвестиционным имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014г. или после этой даты).

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг.

Все вышеуказанные стандарты и интерпретации не имели существенного влияния на данную финансовую отчетность ввиду масштабов, характера и особенностей деятельности Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов, которые заканчиваются после 1 января 2015 г., и которые Группа не планирует применять досрочно (в настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов на ее финансовую отчетность):

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счету отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ними рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение).

В поправках к МСФО (IFRS) 11 представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом. Они требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса.

Это включает:

- оценка идентифицируемых активов и обязательств по справедливой стоимости
- расходование затрат, связанных с приобретением
- признание отложенного налога, и
- признание остаточной стоимости в качестве деловой репутации, и ее ежегодное тестирование на предмет обесценения.

Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль.

Кроме того, было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение).

Поправки запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- Если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или
- Если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение).

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. IAS 27 в настоящее время разрешает организациям оценивать свои инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании либо по фактической стоимости либо в качестве финансового актива в их отдельной финансовой отчетности. Поправки вводят метод долевого участия в качестве третьего варианта. Выбор может быть сделан независимо для каждой категории инвестиций (дочерние, совместные и ассоциированные компании). Организации, желающие перейти к методу долевого участия, должны будут сделать это ретроспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» (применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение).

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Поправки применяются перспективно.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 годов (применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

Последние ежегодные усовершенствования проясняют:

- **МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»** – выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.
- **МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»** (Договоры на обслуживание). Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности – поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.
- **IAS 19 «Вознаграждения работникам»** – поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.
- **МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»** - применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» сделаны в контексте Инициативы по раскрытию IASB, которая исследует, как представление финансовой отчетности может быть улучшено. Поправки предусматривают разъяснения по ряду вопросов, в том числе:
 - Требования к существенности МСФО (IAS) 1.
 - Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли и убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезанрегированы;
 - У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности.

- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут в последствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями, раскрытие информации в МСФО 8 в отношении принятия новых стандартов / учетной политики не являются обязательными для этих поправок.

- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** - применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Совет по МСФО выпустил новый стандарт для признания выручки. Новый стандарт основан на принципе, что выручка признается, когда контроль над товаром или услугой передан клиенту - поэтому понятие контроля заменяет существующее понятие рисков и выгод. МСФО 15 заменяет собой все текущие требования признания выручки по МСФО. Новый стандарт основан на принципе, что выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

После вступления в силу, МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов» и соответствующие интерпретации.

МСФО (IFRS) 15 вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

- Определить договор (договоры) с покупателем
 - Определить обязательства по договору
 - Определить стоимость сделки
 - Распределить стоимость сделки между обязательствами по договору
 - Признать выручку, когда/ по мере того как организация выполнит обязательства по договору.
- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** - применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 объединяет. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Следующие новые стандарты и интерпретации и изменения в них в настоящее время не относятся к деятельности Группы:

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (применяется для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014г.):

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями надления правами.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов. Сверху активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 годов (применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» - применяется в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10.

6. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

ФГУП «Росморпорт» является государственным унитарным предприятием. К связанным сторонам Группа относит:

- ООО «Таманский паромный терминал» (прим.14)
- ООО «Таманский логистический комплекс» (прим.14)
- Федеральное агентство морского и речного транспорта
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом
- Старший руководящий персонал

Нет существенных остатков по операциям со связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде у группы не было операций с ассоциированными компаниями. Операции с государственными учреждениями раскрыты в примечаниях 21 и 24 данной отчетности.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (2 человека (2 человека - 2014 год)) составили 19 768 тыс. руб. (в 2014 г. 20 746 тыс. руб.), остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

	2015 г.	2014 г.
Зарплата и бонусы	16 767	18 500
Страховые взносы	3 002	2 246

7. Основные средства

	Здания	Суда	Машины и оборудование	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Акватории	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	2 734 980	11 317 519	1 876 672	32 170 043	1 230 291	25 713 927	75 043 432
Поступление в течение 2014	82 273	1 174 225	140 492	61 079	68 638	161 792	1 688 499
Поступление в хозяйствование в 2014 (от собственника)	-	1 600 850	284 364	43 865	1 837	-	1 930 916
Перевод из незавершенного строительства в 2014	1 906	137 401	241 752	11 897	12 002	1 276 884	1 681 842
Выбытие в течение 2014	(1 845)	(108)	(13 195)	(81 348)	(36 720)	-	(133 216)
Передача в финансовую аренду в течение 2014	-	-	-	(416 339)	-	-	(416 339)
Начислена амортизация и обесценение в течение 2014	(303 175)	(2 097 451)	(429 526)	(773 539)	(94 426)	-	(3 698 117)
Начислено обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств в течение 2014 г.	-	-	-	(9 317 679)	-	(6 780 866)	(16 098 545)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	3 152 666	20 037 557	4 183 277	36 670 139	2 792 354	27 152 602	93 988 595
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014	(638 527)	(7 905 121)	(2 082 718)	(5 654 481)	(1 610 732)	-	(17 891 579)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств на 31.12.2014	-	-	-	(9 317 679)	-	(6 780 866)	(16 098 545)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	2 514 139	12 132 436	2 100 559	21 697 979	1 181 622	20 371 736	59 998 471
Поступление в течение 2015	114 722	208 321	32 163	15 328	28 298	13 428	412 260
Поступление в хозяйствование в 2015 (от собственника)	316 300	17 031	164 186	39 455	13 883	2 968 024	3 518 880
Перевод из незавершенного строительства в 2015	50 353	8 566 339	581 517	3 450 918	278 161	14 459 300	27 386 588
Выбытие в течение 2015	(1 699)	(2 556)	(14 991)	(8 318)	(14 116)	-	(41 680)
Передача в финансовую аренду в течение 2015	-	-	-	(1 953 287)	(112)	-	(1 953 400)
Начислена амортизация и индивидуальное обесценение основных средств в течение 2015 г.	(120 487)	(1 185 105)	(502 139)	(513 294)	(276 188)	(21 980)	(2 619 193)
Начислено обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств в течение 2015 г.	-	(3 518 415)	-	(8 288 583)	-	(37 216 180)	(49 023 178)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015	3 631 793	28 817 667	4 931 127	36 269 005	3 076 717	44 593 354	121 319 663
Накопленная амортизация и индивидуальное обесценение основных средств на 31.12.2015	(758 464)	(9 081 201)	(2 569 831)	(4 222 545)	(1 865 169)	(21 979)	(18 519 190)
Накопленное обесценение в результате тестирования на обесценение совокупности основных средств на 31.12.2015	-	(3 518 415)	-	(17 606 262)	-	(43 997 046)	(65 121 723)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	2 873 329	16 218 051	2 361 296	14 440 198	1 211 548	574 329	37 678 751

По объектам основных средств Группа регулярно проводит пересмотр реальных сроков полезного использования и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования (см. примечание 4).

Группа осуществляет деятельность в соответствии со своими намерениями и не видит угрозы прекращения и приостановки использования каких-либо основных средств. В связи с текущей общеэкономической ситуацией Группа провела тест на обесценение основных средств. Ранее тест на обесценение проводился в 2014 году. В качестве единицы, генерирующей денежные потоки, рассматривался ФГУП «Росморпорт» в целом, являясь наиболее низким уровнем совокупности активов, генерирующих в значительной степени независимые денежные потоки.

Возмещаемая стоимость была определена на основе концепции ценности использования. Расчет возмещаемой суммы был проведен с помощью модели с неопределенным сроком прогнозирования (в 2014 году применялась аналогичная модель). Ценность использования на 31.12.2015 составила 40 392 646 тыс. руб. (на 31.12.2014 - 75 903 556 тыс. руб.), что оказалось меньше балансовой стоимости основных средств на 65 121 623 тыс. руб. (на 31.12.2014 - на 16 098 545 тыс. руб.). В результате в отчетном году был признан убыток от обесценения в размере 49 023 178 тыс. руб. (в 2014 году - 16 098 545 тыс. руб.).

Изменение ценности использования было вызвано в первую очередь изменением прогноза по индексации портовых сборов, поскольку ожидания Группы на индексацию портовых сборов Правительством РФ не оправдались.

Темпы роста выручки в текущем прогнозе оценены исходя из предположения, что Группа будет иметь возможность увеличивать портовые сборы на 8% в 2016-2018-м годах. В прогнозном периоде рост портовых сборов равномерно уменьшается до 3,5% в постпрогнозный период, что соответствует уровню долгосрочной инфляции. Также предполагается, что Группа будет индексировать арендную плату на темп инфляции в соответствии с условиями договоров аренды.

Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием ставки, определенной в соответствии с моделью средневзвешенных затрат на привлечение капитала (WACC) до уплаты налога, равной 15,28% (15,02% в 2014 году).

Прогнозируемые денежные потоки, используемые при тестировании на обесценение, определялись на основе бюджета Компании на трехлетний период, утвержденного руководством Группы. Экстраполяция денежных потоков за трехлетний период производилась на основании оценочных темпов роста.

Убыток от обесценения в сумме 49 023 178 тыс.руб. распределялся пропорционально балансовой стоимости каждого актива так, чтобы его итоговая стоимость оказалась не ниже справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить). Справедливая стоимость определялась оценочным методом руководством Группы, а некоторых объектов (в основном из группы «Причалы и прочие сооружения») на основании отчетов профессиональных оценщиков. Все оценки справедливой стоимости относятся к 3-й группе иерархии (см. примечание 39).

Основные средства, переданные в операционную аренду (по остаточной стоимости)

	Суда	Причалы и прочие сооружения	Прочие основные средства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	425 787	4 469 864	760	4 896 411
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	320 992	2 256 359	4 212	2 581 563

Минимальные недисконтированные предстоящие арендные платежи по основным средствам, переданным в операционную аренду

	31.12.2015	31.12.2014
К получению до 1 года	361 705	191 717
К получению от года до 5 лет	1 223 454	639 601
К получению от 5 лет	1 532 515	3 896 152
Всего	3 117 674	4 727 470

8. Незавершенное строительство

В 2015 году по итогам инвентаризации, в результате пересмотра перспектив осуществления ряда инвестиционных проектов и выявления вновь возникших обстоятельств, позволяющих судить о невозможности либо экономической нецелесообразности их дальнейшей реализации, Группой был начислен дополнительный резерв под обесценение объектов незавершенного строительства. Общая сумма резерва по незавершенному строительству на 31 декабря 2015 года составила 1 560 530 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 1 561 237 тыс. руб.). Величина списанных объектов незавершенного строительства за счет созданного ранее резерва составила 23 995 тыс. руб.

Балансовая стоимость на 31 декабря 2013	23 208 378
Поступление в течение 2014 года	27 139 294
Перевод в состав основных средств в течение 2014 года	(1 681 842)
Выбытие в интересах собственника	(2 260 049)
Убыток от обесценения в течение 2014 года	(167 728)
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП	(107 504)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	46 130 549
Поступление в течение 2015 года	33 478 095
Перевод в состав основных средств в течение 2015 года	(27 386 588)
Выбытие в интересах собственника	(30 233)
Убыток от обесценения в течение 2015 года	(17 046)
Обесценение объектов, построенных за счет ФЦП	(6 241)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	52 168 535

9. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

На 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность по платежам финансовой аренды (общая сумма инвестиций в аренду) составила 11 101 807 тыс. руб. (8 348 599 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 11 098 964 тыс. руб. и 8 339 402 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Дебиторская задолженность по арендным платежам				
Краткосрочная	1 981 014	1 196 778	2 842	9 196
От 1 года до 5 лет	7 921 065	4 777 600	27 398	57 872
Свыше 5 лет	74 144 403	45 482 618	11 071 566	8 281 531
	84 046 482	51 456 996	11 101 807	8 348 599
За вычетом финансового дохода будущих периодов	(72 944 676)	(43 108 397)	x	x
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	11 101 807	8 348 599	11 101 807	8 348 599

Переданными в финансовую аренду основными средствами являются преимущественно причалы и сооружения.

Негарантированная арендатором остаточная стоимость активов, предполагаемая к получению Группой после окончания финансовой аренды, составляет 382 266 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года (35 373 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года).

Справедливая стоимость на дату начала финансовой аренды была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 18,85% до 19,62% в 2015 году (от 18,03% до 19% в 2014 году) в зависимости от кредитного риска арендатора, даты начала и срока финансовой аренды (см. Примечание 37). Средневзвешенная рыночная ставка в 2015 г. составила 19,10 % (в 2014 году 18,47%).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2015 года составила 12 116 397 тыс. руб. (31 декабря 2014 года: 6 929 698 тыс. руб.). Данная справедливая стоимость была определена методом дисконтирования ожидаемых денежных потоков с использованием рыночных ставок от 17,79% до 19,16% (19,37% до 22,35% на 31 декабря 2014 года) в зависимости от кредитного риска арендатора и оставшегося срока аренды. Средневзвешенная рыночная ставка на 31 декабря 2015 составила 17,83% (на 31 декабря 2014 - 19,48%).

В 2015 году Группа пересмотрела структуру минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды. При изменении потоков денежных средств более чем на 10% балансовая стоимость дебиторской задолженности была пересчитана путем дисконтирования пересмотренных потоков денежных средств с использованием пересмотренной ставки процента, которая определяется по состоянию на дату признания нового актива. Средневзвешенная рыночная ставка на дату пересмотра составила 19,73% (диапазон применяемых ставок - от 19,58% до 24,30%). Эффект от пересчета дебиторской задолженности по активам, переданным в финансовую аренду, был признан в составе прибыли отчетного периода.

В 2015 году была признана прибыль от передачи активов в финансовую аренду в размере 3 805 088 тыс. руб. и убыток в сумме 2 991 496 тыс. руб. (в 2014 году – прибыль 176 369 тыс. руб. и убыток в сумме 384 501 тыс. руб.). Данные суммы представляют собой разницы между балансовой стоимостью переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды и текущей стоимостью будущих платежей к получению. Убыток от передачи активов в финансовую аренду возник в результате того, что рыночная ставка аренды, определенная с привлечением независимого оценщика, не покрывает балансовую стоимость активов, передаваемых в финансовую аренду. Группа планирует, что данный убыток будет покрыт приростом портовых сборов. Как ожидается, эксплуатация арендатором переданных в аренду причалов повлечет увеличение грузооборота порта и судозаход в порт и, следовательно, увеличится приток портовых сборов. Поскольку в настоящий момент достоверно оценить будущий негарантированный арендатором приток портовых сборов не представляется возможным, превышение балансовой стоимости переданных в аренду объектов основных средств на дату начала финансовой аренды над текущей стоимостью будущих платежей к получению признано в качестве убытка от передачи активов в финансовую аренду.

10. Основные средства, полученные в финансовую аренду

	Здания	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2014	44 170	44 170
Начисленная амортизация в течение 2014 г.	(1 041)	(1 041)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	51 025	51 025
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.	(7 896)	(7 896)
Остаточная стоимость на 31.12.2014	43 129	43 129
Начисленная амортизация в течение 2015 г.	(1 044)	(1 044)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	51 025	51 025
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.	(8 940)	(8 941)
Остаточная стоимость на 31.12.2015	42 085	42 085

Единственным активом, полученным Группой в финансовую аренду на отчетную дату являются служебные помещения в г. Выборг. Арендная плата выражена в рублях. Договор заключен на 49 лет сроком до 2056 года.

11. Авансы, выданные по капитальным вложениям

Величина авансов по капитальным вложениям определяется характером хозяйственных отношений при осуществлении строительства судов и объектов федеральной собственности за счет бюджетных инвестиций, при котором предполагается авансирование.

Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2013 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 141 518 тыс. руб.)	22 734 103
Переквалификация в течение 2014 года	(8 754 365)
Выплата авансов в течение 2014 года	5 836 571
Восстановление резервов в течение 2014 года	55 786
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2014 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 85 732 тыс. руб.)	19 872 095
Переквалификация в течение 2015 года	(10 201 585)
Списано в течение 2015 года	1
Выплата авансов в течение 2015 года	5 499 804
Начислено резервов в течение 2015 года	(101 490)
Авансы, выданные по капитальным вложениям на 31 декабря 2015 года (за вычетом резерва сомнительной задолженности в размере 187 222 тыс. руб.)	15 068 825

Дебиторы, по которым сальдо задолженности по выданным авансам на капитальные вложения составляет более 5 % общей суммы авансов по капитальным вложениям, представлены ниже:

- 4 893 042 тыс. руб. (2014 г.: 8 240 288 тыс. руб.) – аванс, выданный ОАО «УСК МОСТ» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство объектов федеральной собственности в порту Сабетта (обеспечен банковской гарантией);
- 3 588 000 тыс. руб. (2014 г.: 2 888 709 тыс. руб.) - аванс, выданный ОАО «Межрегион трубопроводстрой» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство объектов федеральной собственности в порту Сабетта (обеспечен банковской гарантией);
- 2 129 512 тыс. руб. (2014 г.: 3 714 656 тыс. руб.) – авансы, выданные ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» за счет бюджетных инвестиций в соответствии с Федеральной целевой программой на строительство ледоколов;
- 1 780 800 тыс. рублей – авансы, выданные ОАО «Завод Красное Сормово» на строительство дноуглубительных судов со сроком исполнения в 2017 году (обеспечены банковскими гарантиями);
- 943 980 – аванс, выданный Damen Shipyards Gorinchem на строительство дноуглубительного судна для Архангельского филиала, задолженность является текущей со сроком исполнения в 4 квартале 2016 года и обеспечена банковской гарантией.

12. Гудвил

Гудвил в размере 153 416 тыс. руб. относится к приобретенной Группой в 2011 году дочерней компании ОАО «Ленморниипроект». По состоянию на 31 декабря 2015 года (Отчет независимого оценщика от 24 февраля 2016 года) Группой был проведен тест на обесценение, на основании которого была определена возмещаемая стоимость компании.

Тест проводился на основании прогноза будущих денежных потоков по компании на десятилетний (в 2014 году - пятилетний) период. Прогноз осуществлялся на основании финансового плана компании. Полученные расчетные показатели не противоречат ретроспективным данным. Стоимость компании, определяемая на основе метода дисконтирования денежных потоков, складывается из текущей стоимости денежных потоков прогнозного периода и стоимости реверсии в постпрогнозный период.

Ожидаемые будущие потоки были продисконтированы с использованием оценочной рыночной рублевой средневзвешенной стоимости капитала WACC, которая была определена независимым оценщиком и составила на отчетную дату 20,00% (на 31 декабря 2014 г. – 19,90%). Потоки денежных средств дисконтировались с учетом временного фактора, взятого на середину периода дисконтирования.

По итогам теста гудвила на обесценение было определено, что возмещаемая стоимость доли Группы в дочерней компании ОАО «Ленморниипроект» превосходит стоимость соответствующих активов на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года, в связи с чем обесценение гудвила не отражается.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематери- альные активы	Нематериальны активы в процессе подготовки к использованию	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	63 858	19 840	17 292	100 990
Поступление в течение 2014 г.	35 007	19 208	-	54 215
Перевод в состав нематериальных активов в течение 2014 года	-	-	(3 677)	(3 677)
Начислена амортизация в течение 2014 г.	(36 884)	(13 701)	-	(50 585)
По состоянию на 31 декабря 2014 г.				
Первоначальная стоимость	336 815	53 602	13 615	404 032
Накопленная амортизация	(274 834)	(28 255)	-	(303 089)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	61 981	25 347	13 615	100 943
Поступление в течение 2015 г.	40 714	13 895	-	54 609
Перевод в состав нематериальных активов в течение 2015 года	-	-	(8 506)	(8 506)
Начислена амортизация в течение 2015 г.	(41 649)	(14 039)	-	(55 688)
По состоянию на 31 декабря 2015 г.				
Первоначальная стоимость	377 529	67 497	5 109	450 135
Накопленная амортизация	(316 483)	(42 294)	-	(358 777)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	61 046	25 203	5 109	91 358

14. Инвестиции в совместно контролируемые компании

По состоянию на 31 декабря 2015 финансовые вложения в совместно контролируемые компании представлены:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения	Доля в уставном капитале	Сумма финансового вложения
ООО «Таманский паромный терминал»	50%	-	50%	-
ООО «Таманский логистический комплекс»	50%	-	50%	-
Итого инвестиции в совместно контролируемые компании		-		-

Совместно контролируемые компании зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации и расположены на территории Российской Федерации.

Движение на счетах учета вложений в совместно контролируемые компании за годы, окончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено ниже:

	2015	2014
Инвестиции в совместно контролируемые компании на 1 января	0	64 794
Доля в убытках (за вычетом налога на прибыль)		(80)
Обесценение		(64 714)
Инвестиции в совместно контролируемые компании на 31 декабря	0	0

На основе анализа сложившейся практики хозяйственных и гражданско-правовых отношений с ООО «Таманский паромный терминал», а также прогноза перспектив доходности финансового вложения в уставный капитал данного общества сделаны выводы:

- об отсутствии перспектив выплаты дивидендов;
- о негативной динамике внешних обстоятельств осуществления деятельности Общества.

По совокупности указанных выше факторов принято решение об обесценении инвестиции в совместно контролируемые компании. В 2016 году Группа ведет переговоры по продаже доли в ООО «Таманский паромный терминал» по цене не ниже номинальной стоимости вклада в данную компанию.

Ниже представлена обобщенная информация по показателям совместно контролируемых компаний:

	ООО «Таманский паромный терминал»		ООО «Таманский логистический комплекс»		Итого	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Оборотные активы	63 413	65 053	Нет данных	Нет данных	63 413	65 053
Внеоборотные активы	248 909	242 476	Нет данных	Нет данных	248 909	242 476
Краткосрочные обязательства	(124 996)	(98 658)	Нет данных	Нет данных	(124 996)	(98 658)
Долгосрочные обязательства	(53 215)	(56 668)	Нет данных	Нет данных	(53 215)	(56 668)
Стоимость чистых активов	134 110	152 203	Нет данных	Нет данных	134 110	152 203
Доля Группы в чистых активах	67 055	76 102	Нет данных	Нет данных	67 055	76 102
Выручка	-	-	Нет данных	Нет данных	-	-
Чистый убыток	(18 093)	(160)	Нет данных	Нет данных	(18 093)	(160)
Доля Группы в убытках	(9 047)	(80)	Нет данных	Нет данных	(9 047)	(80)

15. Участие в капитале прочих компаний

Группе принадлежит доля в уставном капитале ОАО «УК «Мурманский транспортный узел» в размере 37 500 тыс. руб. или 15% общего акционерного капитала. Задачей учрежденной компании является строительство объектов в Мурманском торговом морском порту и в новом торговом порту в Кольском заливе. В 2009 - 2015 годах велись подготовительные работы к строительству, а также осуществлялась деятельность по привлечению инвесторов.

Группе также принадлежит 20% доля в ООО «Флот-Медиа», занятого издательской и рекламной деятельностью. Номинальная стоимость доли составляет 2 тыс. руб. В 2014 году Группа приняла решение об обесценении данных финансовых вложений.

16. Запасы

	31.12.2015	31.12.2014
Запасные части	599 542	423 039
Топливо	379 876	434 497
Материалы	202 105	197 555
Прочие незначительные	709	498
Итого	1 182 232	1 055 589

17. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность состояли из:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность по основной деятельности (долгосрочная)	39 636	42 606
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	12 493	14 772
Итого финансовые активы	52 129	57 378
Нефинансовые активы		
Предоплаченные расходы (долгосрочная часть)	822	990
Итого нефинансовые активы	822	990
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	52 951	58 366
Дебиторская задолженность по основной деятельности, номинальная сумма	951 199	439 173
Резерв по сомнительной задолженности	(466 605)	(141 410)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	484 594	297 763
<i>Прочая финансовая дебиторская задолженность</i>		
Беспроцентные займы выданные, краткосрочная часть	3 709	2 017
Прочая дебиторская задолженность	172 767	126 261
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(65 185)	(23 543)
Векселя	-	8 500
Итого прочая финансовая дебиторская задолженность	111 291	113 235
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные на приобретение активов и услуг	518 301	409 616
НДС к вычету	28 376	11 029
Переплата прочих налогов	15 875	15 042
Предоплаченные расходы (краткосрочная часть)	510	5 158
Резерв по сомнительной задолженности	(54 357)	(53 169)
Итого прочая нефинансовая дебиторская задолженность	508 705	387 676
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 104 590	798 674

18. Незавершенное производство по договорам подряда

	2015	2014
Незавершенное производство по договорам подряда		
Понесенные затраты по договорам подряда	1 246 754	2 034 067
Признанные прибыли и убытки	155 180	135 222
За вычетом промежуточных счетов	(746 548)	(1 744 915)
Итого	655 386	424 374
	31 декабря	31 декабря
	2015 г.	2014 г.
Признано и отражено в отчетности в составе задолженности		
Дебиторская задолженность по договорам подряда	655 386	424 374
Кредиторская задолженность по договорам подряда	-	-
Итого	655 386	424 374

19. Переплата по налогу на прибыль

На 31 декабря 2015 года переплата по налогу на прибыль составляет 604 232 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 – 565 919 тыс. руб.). Переплата по налогу на прибыль обусловлена установленным НК РФ порядком исчисления и перечисления авансовых платежей, в соответствии с которым авансовые платежи в 4 квартале отчетного года рассчитываются по данным о величине налоговой базы за 3 квартал налогового периода, на который приходится основная часть доходных поступлений Группы. Такой подход приводит к системной переплате налога в 4 квартале отчетного года.

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2015	31.12.2014
Расчетные счета (руб.)	2 536 480	2 752 510
Расчетные счета (валюта)	406 731	125 335
Краткосрочные депозиты	19 181	1 727
Касса	828	1 161
Денежные средства, всего	2 963 220	2 880 733

В таблице отражены остатки на банковских счетах Группы на отчетную дату. Кредитоспособность всех банков по данным Группы считается удовлетворительной.

	Рейтинг Moody's	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Газпромбанк	Ba2 negative	1 892 332	1 182 158
Сбербанк	Ba1/Ba2	1 037 610	1 521 644
Морской Акционерный Банк	B3/NP	1 348	3 536
АБ Россия	BB-/B negative	1 962	-
Прочие банки		29 140	172 234
Денежные средства в кассе		828	1 161
Итого		2 963 221	2 880 733

21. Капитал

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2015 составляет 25 511 318 тыс. руб. (2014 г.: 25 511 318 тыс. руб.).

Добавочный капитал Группы на 31 декабря 2015 составляет 29 786 570 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 25 150 138 тыс. руб.). В случае, когда Группа получает активы от администраций морских портов или иных учреждений под контролем государства, данные активы первоначально отражаются по справедливой стоимости и увеличивают добавочный капитал Группы. В течение 2015 года Группа

получила основные средства и незавершенное строительство стоимостью 3 970 600 тыс. руб. В 2014 году аналогичные поступления составили 1 931 268 тыс. руб. по справедливой стоимости.

Средства, полученные на увеличение уставного капитала, на 31 декабря 2015 составляют 118 870 814 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 94 674 309 тыс. руб.). В 2015 году Компании было выделено из бюджета по программе федерального целевого финансирования 24 235 406 тыс. руб. (в 2014: 21 079 844 тыс. руб.). Сумма выделенных по программе федерального целевого финансирования средств отражена в балансе по строке «Средства, полученные на увеличение уставного капитала» и будет в соответствии с законодательством отнесена на увеличение уставного капитала после подтверждения государственной регистрации изменений в учредительных документах.

Направления расходования средств по федеральным целевым программам изложены в таблице:

	2015	2014
На строительство объектов морского порта в р-не пос. Сабетта на п-ве Ямал	14 125 028	9 601 939
На реконструкцию Санкт-Петербургского морского канала	4 213 852	6 307 512
На строительство линейных дизель-электрических ледоколов	3 880 866	3 487 521
На развитие МТП Усть-Луга	1 337 905	1 311 583
На реконструкцию объектов федеральной собственности в МП Санкт-Петербург	512 678	(70 382)
Строительство морской портовой инфраструктуры в МП Калининград. Международный морской терминал для приема круизных и грузопассажирских судов в г. Пионерский, Калининградской области.	60 000	-
Строительство и реконструкция объектов МП Мурманск	53 032	56 378
Строительство СУДС на подходах к морским портам РФ. СУДС Кандалакшского залива	16 499	54 205
На строительство акваторий северной и южной части МТП Усть-Луга	15 790	149 091
Оснащение объектов морского транспорта инженерно-техническими средствами транспортной безопасности Республики Крым и г.Севастополя	7 197	-
На реконструкцию входных молов МП Холмск	5 450	7 697
На строительство объектов МТП Оля	4 059	-
Реконструкция СУДС порта Новороссийск	3 112	808
На строительство объектов Финского залива	-	1 049
На развитие морского порта Сочи с береговой инфраструктурой	-	(2 541)
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Ванино	-	30 117
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Астрахань	-	67 926
На реконструкцию объектов федеральной собственности МП Архангельск	-	67 171
На строительство объектов порта Пластун Приморского края	-	9 771
Уменьшение бюджетных инвестиций в связи с возвратом поставщиком аванса	(63)	-
Итого получено средств по программе федерального целевого финансирования	24 235 406	21 079 844

В некоторых случаях по итогам завершения строительства по федеральным целевым программам построенные активы закрепляются государством не за Группой, а за третьими лицами (иными государственными органами и предприятиями). Прежде всего, это касается непрофильных для Группы элементов построенных комплексов. Такие выбытия отражаются в капитале по строке «Передача в казну имущества, ранее предполагавшегося к закреплению за предприятием» и они составили в 2015 году 38 901 тыс. руб. (в 2014 году - 2 020 230 тыс. руб.).

Расходы в интересах собственника в 2015 году составили 97 430 тыс. руб. (2014: 114 964 тыс. руб.). Данные затраты состоят из дивидендов в сумме 53 404 тыс. (2014: 61 117 тыс. рублей) и изъятого имущества, которое собственник Группы передал в другие контролируемые им организации в сумме 44 026 тыс. руб.(2014: 31 737 тыс. руб.) и прочих расходов, произведенных в интересах собственника Группы.

22. Кредиты и займы

Общая структура кредитов и займов Группы представлена в таблице ниже:

Валюта	31.12.2015			
	Руб.		Долл.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	-	138 300	-	753 613
Займы организаций	1 145 131	512 677	-	-
Итого	1 145 131	650 977	-	753 613

Валюта	31.12.2014			
	Руб.		Долл.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Кредиты банков	-	16 000	586 412	460 436
Займы организаций	1 425 331	241 868	-	-
Итого	1 425 331	257 868	586 412	460 436

Банковские кредиты

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	31.12.2015		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	ДОЛЛ.	LIBOR +3%	Рефинансирование и капитальные вложения	-	753 613	4 642
ОАО «Банк «Санкт-Петербург» <2>	Руб.	-	-	-	138 300	-
Итого	-	-	-	-	891 913	4 642

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	Цель	31.12.2014		
				Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	В т.ч. проценты
ЕБРР <1>	ДОЛЛ.	LIBOR +3%	Рефинансирование и капитальные вложения	586 412	460 436	6 468
ОАО «Банк «Санкт-Петербург» <2>	Руб.	<2>	Пополнение оборотных средств	-	16 000	-
Итого	-	-	-	586 412	476 436	6 468

<1> Согласно договору с Европейским Банком Реконструкции и развития Группа погашает кредит 35 равными ежеквартальными платежами с 24 июля 2008 г. по 24 января 2017 г. На 31.12.2014 Группа выполнила условия договора в части поддержания коэффициентов на необходимом уровне. Таким образом, Группа защищена от требований со стороны банка в части досрочного истребования долга, в балансе на 31.12.2014 задолженность представлена в составе долгосрочной.

Однако, по состоянию на 31.12.2015 Группа не выполнила установленные договором ковенанты, что дает Банку право требовать досрочного погашения кредита. В связи с этим в балансе на 31.12.2015 задолженность представлена в составе краткосрочной.

<2> В 2015г. ОАО «ЛЕНМОРНИИПРОЕКТ» было получено два кредита от ПАО «Банк «Санкт-Петербург» на сумму кредитных линий в размере 100 000 тыс. руб. каждый.

Кредитный договор №0119-15-000487 от 30.04.2015 заключен сроком на один год для финансирования выполнения работ по нескольким договорам. Процентная ставка за пользование кредитом по данному договору составляет 21% годовых с момента заключения договора, с даты подписания договора по обеспечению обязательств заемщика ставка снижается до 19%.

Кредитный договор №0119-15-001353 от 11.09.2015 сроком до 08.09.2017 заключен с целью пополнения оборотных средств. Договором закреплена процентная ставка в 17% годовых, с даты подписания договора по обеспечению обязательств заемщика ставка снижается до 16,25%.

По обоим кредитным договорам предусмотрено комиссионное вознаграждение за неиспользованный лимит кредитных линий в размере 0,5% годовых и за обслуживание ссудного счета – 0,25% годовых.

Полученные займы. Займы, полученные Группой от прочих организаций, являются беспроцентными, поскольку инвесторы ожидают увеличения соответствующих экономических выгод в результате капиталовложений, осуществляемых Группой за счет полученных средств. Основные такие займы представлены в таблице ниже:

Займодавец	Валюта погашения	Ожидаемый срок	Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
			31.12.2015		
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <1>	РУБ.	22.01.2018	377 955	345 131	813 754
ООО «РН – Туапсенефтепродукт» <2>	РУБ.	24.03.2023	420 353	48 249	679 771
ЗАО «Терминал» <3>	РУБ.	22.07.2021	243 444	33 210	428 519
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	РУБ.	01.06.2019	62 042	49 660	133 795
ОАО «Мурманский морской торговый порт» <5>	РУБ.	17.06.2020	34 596	10 012	63 080
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <6>	РУБ.	31.12.2016	-	26 301	28 693
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	РУБ.	11.09.2034	6 741	114	17 680
Итого	-		1 145 131	512 677	2 165 294

Займодавец	Валюта погашения	Ожидаемый срок	Балансовая стоимость		Номинальная стоимость (к выплате)
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
			31.12.2014		
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <1>	РУБ.	15.01.2020	682 760	115 828	1 077 510
ООО «РН – Туапсенефтепродукт» <2>	РУБ.	23.04.2025	441 971	22 234	777 553
ЗАО «Терминал» <3>	РУБ.	14.03.2031	167 166	2 507	494 389
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	РУБ.	01.06.2018	63 634	50 264	133 567
ОАО «Мурманский морской торговый порт» <5>	РУБ.	13.03.2019	39 157	6 938	62 764
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <6>	РУБ.	31.12.2016	23 797	22 835	54 475
ОАО «Усть-Лужский контейнерный терминал»	РУБ.	10.10.2015	-	21 196	22 118
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	РУБ.	11.09.2034	6 846	66	18 742
Итого	-		1 425 331	241 868	2 641 117

Примечания по погашению займов. <1> Заем погашается ежеквартальными платежами по ставке 0,4 долл. за 1 тонну нефтепродуктов, переваленных через терминал.

<2> Заем погашается ежеквартально равными платежами в течение 12 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

<3> Заем погашается ежеквартально равными платежами в течение 17 лет после подписания разрешения на ввод Объекта в эксплуатацию.

<4> Заем погашается с момента ввода в эксплуатацию акватории и терминала и достижения определенного в договорах грузооборота. Заем погашается ежеквартальными платежами, равными не менее 0,44 долл. за 1 тонну груза, переданного через терминал.

<5>, <6> Займы погашаются за счет ежемесячных поступлений от портовых сборов, взимаемых Компаний в процессе использования активов, на строительство и модернизацию которых были получены займы.

<7> и <8> Займы являются суммой инвестиций, вложенных арендаторами в объекты основных средств Компании. Данные инвестиции будут возмещаться путем зачета в счет арендной платы до полного погашения всей суммы.

Дата погашения займов зависит от различных факторов, определенных условиями договоров (преимущественно, от успешности эксплуатации объектов основных средств, на строительство которых были получены средства). Расчет краткосрочной части обязательства основан на ожидаемой дате погашения и предположении о равных платежах в течение периода погашения.

Справедливая стоимость беспроцентных рублевых займов, привлеченных в 2014 году, определялась по средневзвешенной рыночной ставке 17,80%. В 2015 году займов не привлекалось.

Изменения оценок. В 2015 году изменились оценки руководства по ожидаемому сроку погашения займов, погашаемых за счет средств от портовых сборов. Разница между текущей амортизированной стоимостью займов и стоимостью изменившихся ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированной по первоначальной эффективной ставке процента, отнесена в нетто величине на вмененные процентные расходы в связи с изменением оценок (см. примечание 34). Эффект от пересмотра ожидаемых сроков погашения по беспроцентным займам, полученным от прочих организаций, представлен в таблице:

	Изменение амортизированной стоимости займов: влияние на вмененные процентные доходы/(расходы)	
	2015	2014 г
ЗАО "Терминал" <3>	(149 049)	-
ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II» <1>	(100 239)	(131 556)
ООО "РН -Туапсенефтепродукт" <2>	(53 334)	2 328
ООО «Мурманский балкерный терминал» <7>	(11)	-
ЗАО «Содружество-Соя»	-	(1 520)
ОАО "Усть-Лужский контейнерный терминал" <8>	170	704
ОАО «Туапсинский морской торговый порт» <6>	635	5 053
ОАО "Мурманский морской торговый порт" <5>	9 250	-
ОАО «Компания Усть-Луга» <4>	15 600	19 324
Итого	(276 977)	(105 667)

23. Кредиторская задолженность по финансовой аренде

На 31 декабря 2015 года стоимость минимальных арендных платежей составила 48 140 тыс. руб. (48 176 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года), в том числе ее долгосрочная часть составила 48 099 тыс. руб. и 48 140 тыс. руб. соответственно.

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Краткосрочные	6 041	6 041	41	36
От 1 года до 5 лет	24 164	24 164	227	200
Свыше 5 лет	213 620	219 677	47 872	47 940
Всего	243 825	249 882	48 140	48 176
За вычетом будущих затрат по финансированию	(195 684)	(201 706)	x	x
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	48 140	48 176	48 140	48 176

Все обязательства по финансовой аренде номинированы в валюте Российской Федерации – российский рубль.

24. Государственная помощь

Группа получала активы, квалифицируемые в качестве государственной помощи в виде портовых объектов и финансирования портовых объектов, использующихся преимущественно для обеспечения безопасности мореплавания.

Основным донором является Программа Развития ООН (2005-2011 гг.). Средства Программы, полученные на приобретение основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на текущие доходы в отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

	2015 г.	2014 г.
Доходы будущих периодов на 1 января	97 582	109 742
Амортизация доходов будущих периодов, пропорциональная амортизации соответствующих активов	(9 504)	(12 057)
Доходы будущих периодов на 31 декабря	88078	97 685

25. Резерв по расчетам с персоналом

Группа имеет планы вознаграждения работников (выплаты к юбилею, при выходе на пенсию, материальная помощь пенсионерам, выплата по смерти сотрудника или пенсионера, ежегодное вознаграждение за стаж), условия которых соответствуют определению пенсионных планов с установленными выплатами.

Данными планами вознаграждения определены выплаты, которые зависят от одного или нескольких факторов, как возраст, стаж и размер компенсации. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в Компании до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств. Компания не имеет активов пенсионного плана.

Базовые предположения, используемые для расчетов обязательств по выплатам:

- ставка дисконтирования;
- ожидаемые увеличения заработной платы;
- Текучесть кадров
- Возраст дожития
- Возраст выхода на пенсию

Составляющие (прибыли)/убытка в отчете о совокупном доходе

	2015 г.	2014 г.
Стоимость услуг текущего периода	202 134	33 862
Затраты на проценты	149 356	38 637
Чистые актуарные прибыли, признанные в этом году	196 778	(90 714)
Стоимость услуг прошлых периодов	990 828	(3 234)
Итого (прибыли) убытки текущего периода	1 342 317	(21 449)
Актуарные (прибыли)/убытки в составе прочего совокупного дохода	196 778	(90 714)
Итого прибыли в составе совокупного дохода	1 539 096	(112 163)

Стоимость услуг прошлых периодов увеличилась в 2015 году главным образом в связи с установлением ежемесячной надбавки к должностному окладу за непрерывную работу (выслугу лет) работникам Компании в следующих размерах:

Стаж работы	Надбавка за выслугу лет в процентах от должностного оклада
от 1 до 5 лет	5
от 5 до 10 лет	10
свыше 10 лет	15

Изменение в обязательствах

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Приведенная стоимость обязательств на начало года		408 810
Стоимость услуг	202 134	33 862
Затраты на проценты	149 356	38 637
Актуарные (прибыли)/убытки	196 778	(90 714)
Стоимость услуг прошлых периодов	990 828	(3 234)
Выплаты	(269 764)	(48 915)
Приведенная стоимость обязательств на конец года	1 607 778	338 446

Актуарные предположения

	2015 г.	2014 г.
Средняя ставка дисконтирования	9,6%	12,5%
Рост заработной платы	5,8%	7,1%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию мужчин	63	63
Ожидаемый возраст выхода на пенсию женщин	59	59

Для каждого вида вознаграждения применяется индивидуальная ставка дисконтирования в зависимости от ожидаемого срока соответствующей выплаты. В 2015 году диапазон применяемых ставок колебался от 9,31% до 10,14% (2014: от 11,63% до 14,89%).

Текущность кадров и возраст дожития определяются индивидуально для каждого сотрудника в зависимости от пола и возраста на основании статистики смертности по РФ и статистики текучести кадров по Группе.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Ставка дисконтирования	+ / - 1% pa	(83 919)	92 909
Увеличение заработной платы	+ / - 1% pa	83 766	(76 911)
Нормы увольнений	+ / - 3% pa	(262 965)	354 833
Уровень смертности	+ / - 10% pa	(2 146)	1 698

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством отражения приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат в связи с изменением актуарных допущений за вычетом приведенной к текущему моменту стоимости ожидаемых выплат.

У Группы отсутствовали изменения по сравнению с предшествующим периодом в методах и допущениях, используемых при подготовке анализа чувствительности.

Средняя продолжительность обязательства с установленными выплатами на 31 декабря 2015 года составляла 10,15 лет (2014 год: 13,4 лет).

Ниже приводятся недисконтированные выплаты, которые Группа планирует произвести в будущем в счет погашения обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2 015	2 014
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	270 556	50 334
От 2 до 5 лет	1 082 224	201 335
От 5 до 10 лет	1 352 780	251 669
Более 10 лет	2 745 473	675 302
Итого ожидаемые недисконтированные выплаты	5 451 033	1 178 640

Долгосрочные обязательства в отношении планов с установленными выплатами в дисконтированной сумме 1 337 221 тыс. руб. (на 31.12.2014 - 288 112 тыс. руб.) отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Резерв по расчетам с персоналом».

26. Задолженность по прочим налогам

	31.12.2015	31.12.2014
НДС	113 948	129 436
Налог на имущество	61 551	109 305
Страховые взносы	51 402	54 545
Налоги прочие	15 422	16 464
НДФЛ	4 269	1 732
Итого	246 592	311 481

27. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Финансовые обязательства</i>		
Обязательства перед ОАО «АК Транснефть» <1>	92 230	74 606
Финансовые обязательства, итого	92 230	74 606
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Доходы будущих периодов по беспроцентным займам <2>	3 061 061	3 221 066
Нефинансовые обязательства, итого	3 061 061	3 221 066
Итого	3 153 291	3 295 672

<1> Номинальная величина долга Группы перед ОАО «АК Транснефть» составляет 176 888 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. (148 713 тыс. руб. – на 31 декабря 2014 г.). Задолженность номинирована в долл. США и была передана Группе в связи с получением Группой внеоборотных активов от администраций морских портов. Данные активы были построены совместно ОАО «АК Транснефть» и администрациями морских портов по договору простого товарищества. Задолженность подлежит погашению Группой ежемесячными равными платежами в размере 18,386.57 долларов США в срок до декабря 2026 года.

<2> Доходы будущих периодов в размере 3 061 061 тыс. руб. на отчетную дату (в 2014 году – 3 221 066 тыс. руб.) сформированы за счет разницы между справедливой стоимостью основных средств, полученных (или оплаченных за счет) по инвестиционным соглашениям (прежде всего, с ОАО «РПК-Высоцк «Лукойл-II»), и соответствующими им дисконтированными финансовыми обязательствами Группы (см. Примечания 22). Доходы будущих периодов амортизируются путем включения в состав текущих вмененных процентных доходов в течение ожидаемого периода получения экономических выгод от эксплуатации данных активов - в среднем 24 года с отчетной даты (в 2014 году – 26 лет).

28. Задолженность перед персоналом

	31.12.2015	31.12.2014
Резерв по отпускам	293 524	244 396
Резерв по планам с установленными выплатами (Прим. 25)	270 556	50 334
Прочие резервы по расчетам с персоналом	230 904	180 536
Страховые взносы с резерва по отпускам	75 834	64 976
Задолженность по заработной плате	71 399	60 002
Страховые взносы по прочим резервам по расчетам с персоналом	64 021	54 437
Прочая задолженность перед персоналом	1 957	2 115
Итого	1 008 195	656 796

29. Выручка

	2015	2014
Портовые сборы - навигационный	7 823 938	7 864 829
Портовые сборы - ледокольный	3 637 145	3 381 642
Портовые сборы - канальный	2 032 579	2 134 127
Портовые сборы - лоцманский	1 418 695	1 350 721
Портовые сборы - маячный	1 399 401	1 397 440
Портовые сборы - экологический	409 460	471 750
Портовые сборы - прочие	1 204	-
Портовые сборы, итого	16 722 422	16 600 509
Проценты к получению по финансовой аренде	1 917 645	1 181 030
Поступления от операционной аренды	331 891	724 148
Доходы от проектно - изыскательных работ	998 118	648 145
Доходы от оказания прочих услуг	679 555	679 288
Услуги ледоколов	573 882	253 443
Буксирные услуги	533 526	496 614
Прочие доходы, итого	5 034 617	3 982 668
Итого	21 757 039	20 583 177

30. Себестоимость

	2015	2014
Зарплата	5 241 000	3 687 777
Амортизация и обесценение	2 467 639	3 580 499
Материальные затраты	1 775 746	1 589 600
Ремонт и обслуживание основных средств	1 596 443	1 496 627
Страховые взносы с оплаты труда	1 207 866	967 650
Дноуглубительные работы	1 058 742	458 444
Субподрядные работы (проектирование)	539 435	229 097
Налог на имущество	539 361	507 598
Аренда основных средств <1>	525 445	2 043 307
Охрана окружающей среды	202 430	251 719
Страхование	175 602	142 045
Затраты по обеспечению безопасности мореплавания и порядка в порту	55 491	54 683
Налоги прочие	52 930	51 811
Содержание вспомогательных систем обслуживания, связи и маяков	52 475	33 460
Социальные расходы	7 805	5 199
Прочие расходы	821 704	769 836
Итого	16 320 114	15 869 352

<1> В составе расходов на аренду основных средств 2014 года отражены затраты на привлечение и обслуживание круизных судов в период проведения XXII Олимпийских зимних игр в городе Сочи для размещения персонала и клиентских групп. На возмещение данных затрат Группа получила субсидию из Федерального бюджета (см. примечание 33).

31. Административные, коммерческие и общехозяйственные расходы

	2015	2014
Оплата труда	2 211 348	1 685 751
Страховые взносы с оплаты труда	471 350	399 239
Амортизация и обесценение	208 282	168 552
Командировочные расходы	106 486	118 857
Материальные затраты	88 101	86 677
Ремонт и обслуживание прочих основных средств	66 353	58 993
Расходы на рекламу	44 256	47 553
Услуги связи	44 021	54 804
Страхование	43 928	36 947
Социальные расходы	43 572	44 704
Аренда	43 193	37 442
Информационные, консалтинговые, аудиторские услуги	42 570	43 919
Коммунальные услуги	36 826	38 182
Канцелярские товары и материалы	17 676	19 986
Транспортные расходы	16 490	22 353
Налог на имущество	13 596	20 313
Услуги банка	12 527	13 906
Юридические услуги, суд и арбитраж	12 302	20 111
Прочие налоги	8 416	8 736
Прочие расходы	141 547	164 675
Итого	3 672 840	3 091 700

32. Прочие убытки

	2015	2014
Резерв сомнительных долгов (начисление)	464 812	111 771
Резервы по оценочным обязательствам<1>	152 637	19 864
Курсовые разницы (убытки)	124 037	90 833
Резервы по авансам на капитальные вложения	101 491	-
Расходы в результате чрезвычайных ситуаций (ликвидация последствий пожаров, выбросов нефти и т.п.)	20 840	25 769
Благотворительность	20 583	10 246
Обесценение объектов незавершенного строительства	17 589	167 728
Санкции, пени и штрафы - убытки	15 794	34 931
Убыток от выбытия прочих активов	14 947	828
Убыток от выбытия основных средств	7 819	64 584
Обесценение дебиторской задолженности	1 447	6 467
Обесценение индивидуальных объектов основных средств	1 351	60 187
Доля в убытке совместно контролируемых компаний (прим. 15)	-	64 794
Прочие убытки	52 850	22 978
Итого	996 197	680 980

<1> В 2015 году по итогам проведения налоговой экспертизы (по налогу на прибыль и налогу на имущество) был признан резерв на общую сумму 154 845 тыс.руб. Оценка вероятности возникновения обязательства составляет 51%.

33. Прочие прибыли

	2015	2014
Курсовые разница (прибыли)	168 312	115 489
Резерв сомнительных долгов (восстановление)	68 952	131 755
Санкции, пени и штрафы - доходы	64 220	44 839
Возмещения за повреждение основных средств	33 270	26 843
Признание в доходах государственной помощи, полученной на капиталовложения (прим.24)	9 504	12 057
Прибыль от прочего выбытия	570	999
Прибыль от выбытия основных средств	202	26
Государственная субсидия на покрытие убытков <1>	-	1 246 038
Прочие доходы	46 434	70 733
Итого	391 464	1 648 779

<1> В 2014 году Группой была получена субсидия из Федерального бюджета на возмещение расходов по привлечению круизных судов для обеспечения Олимпиады в сумме 1 246 038 тыс. руб.

34. Финансовые доходы и расходы

	2015	2014
Курсовые разницы по кредитам и займам, доходы	310 347	56 024
Процентные доходы прочие	309 935	157 287
Вмененные процентные доходы текущие	171 797	159 229
Финансовые доходы, итого	792 079	372 540
Курсовые разницы по кредитам и займам, расходы	(506 546)	(524 164)
Вмененные процентные расходы текущие	(469 469)	(275 850)
Актuarные проценты (см. примечание 25)	(149 356)	(38 637)
Процентные расходы по кредитам и займам	(50 894)	(42 720)
Процентные расходы по финансовой аренде	(6 021)	(6 008)
Финансовые расходы, итого	(1 182 286)	(887 379)
Итого	(390 207)	(514 839)

35. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2015	2014
Текущий налог на прибыль	(268 325)	(603 127)
Текущий налог на прибыль - изменение налога за предыдущие периоды	6 247	157 116
Отложенный налог на прибыль	9 516 616	2 476 685
Итого расходы по налогу на прибыль	9 254 538	2 030 674

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2015 г. отражен в отчетности по ставке 20% (2014 г. – 20%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2015	2014
Прибыль (убыток) до налогообложения	(47 440 441)	(14 231 616)
Теоретическая величина налога на прибыль (20%)	9 488 088	2 846 323
Налоговый эффект статей, не уменьшающих либо не принимаемых для расчета налоговой базы:		
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	13 672	13 672
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(253 470)	(986 437)
Расходы по налогу на прибыль за период	9 248 291	1 873 558
Перерасчет налога на прибыль за предыдущие периоды	6 247	157 116
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах	9 254 538	2 030 674

Классификация отложенных налоговых активов (обязательств) по типам активов и обязательств, формирующих временные разницы (нетто)

	Отражено в отчете о совокупном доходе				На 31 декабря 2015 г
	На 1 января 2015 г.	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупно го дохода	Отражено в добавочн ом капитале	
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду <1>	1 582 672	9 209 037		665 832	11 457 437
Нематериальные активы	(10 047)	(3 641)			(13 688)
Дебиторская задолженность и прочее	39 674	15 289			54 963
Резервы и начисления	249 316	261 915	39 356		550 586
Перенесение на будущее налогового убытка	35 075	34 016			69 091
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 896 690	9 516 616	39 356	665 832	12 118 390
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	1 931 746		-	-	12 168 491
Отложенное налоговое обязательство	(35 056)		-	-	(50 101)

	Отражено в отчете о совокупном доходе				На 31 декабря 2014 г
	На 1 января 2014 г.	в составе прибылей и убытков	в составе прочего совокупно го дохода	Отражено в добавочно м капитале	
Основные средства и незавершенное строительство, передача основных средств в финансовую аренду <1>	(483 153)	2 374 101		(308 276)	1 582 672
Нематериальные активы	(11 542)	1 495		-	(10 047)
Дебиторская задолженность и прочее	83 425	(43 751)		-	39 674
Резервы и начисления	142 491	124 968	(18 143)	-	249 316
Перенесение на будущее налогового убытка	16 812	18 263		-	35 075
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(251 967)	2 475 076	(18 143)	(308 276)	1 896 690
Представлено в балансе:					
Отложенный налоговый актив	11 013	-	-	-	1 931 746
Отложенное налоговое обязательство	(262 980)	-	-	-	(35 056)

<1> Основная часть отложенного налогового обязательства по основным средствам и незавершенному строительству возникла вследствие существенного различия величины справедливой стоимости активов на 01.01.2006 (дату перехода Группы на МСФО) и далее на дату получения активов от собственника в течение 2006-2015 гг. и величины, которую Группа может признать в целях налогообложения по налогу на прибыль.

36. Принятые обязательства, условные факты и операционные риски

Гарантии. В 2015 и 2014 гг. Группа не выдавала гарантий.

Страхование. 28 декабря 2015 г. Группой был заключен договор с АО «Страховое общество газовой промышленности» на страхование всего имущества, числящееся на балансе Группы, сроком на 1 год.

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группе предъявляются иски. Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, руководство Группы полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает неоднозначные толкования и подвержено периодическим изменениям. Интерпретация руководством Группы положений действующего законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Возможно, сделки и операции, которые не были оспорены в прошлом, могут стать предметом разбирательств с налоговыми органами. Как следствие, могут быть доначислены суммы налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Основываясь на собственных оценках, внутренних и внешних профессиональных консультациях, Группа полагает, что никакие значительные убытки не будут понесены по искам сверх размера резервов, отраженных в данной финансовой отчетности.

Принятые обязательства. Группой заключены нерасторгаемые договоры операционной аренды, стоимость предстоящих минимальных арендных платежей по которым представлена в таблице:

	31.12.2015	31.12.2014
К выплате до 1 года	197 223	155 225
К выплате от года до 5 лет	216 660	216 730
К выплате от 5 лет	979 814	1 034 037
Итого	1 393 697	1 405 992

На 31 декабря 2015 Группой заключены договоры капитального строительства, преимущественно финансируемые за счет средств федерального бюджета РФ, общая сумма предстоящих платежей по которым составляет 51 084 019 тыс. руб. (2014 г.: 54 880 754 тыс. руб.).

37. Управление финансовыми рисками

Операции Группы подвержены различным финансовым рискам, в связи с чем управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск, риск изменения справедливой стоимости и денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

Программа Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Группы. Финансовый отдел Группы несет ответственность за управление рисками и разрабатывает общие принципы управления рисками и способы решения отдельных вопросов, связанных с возникновением рисков.

В связи с существенным изменением процентных ставок по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость некоторых финансовых инструментов на отчетную дату отличается от балансовой стоимости (см. примечание 39).

Описание политики Группы по управлению вышеперечисленными рисками представлено ниже.

Валютный риск. Валютный риск является риском изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков по ним в результате изменений курсов иностранных валют. Группа использует все доступные способы для снижения валютного риска, заключая большинство контрактов с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях. Группа в настоящее время применяет расчеты в рублях с поставщиками внеоборотных активов, так же как и при привлечении дополнительных средств посредством долговых обязательств.

Финансовые активы и обязательства в иностранной валюте (балансовая стоимость)

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Долл.	Евро	Долл.	Евро
Денежные средства	151 596	255 135	124 894	32
Дебиторская задолженность	87	244	131	-
Итого финансовые активы	151 683	255 379	125 025	32
Кредиторская задолженность	(96 653)	-	(77 627)	-
Кредиты и займы	(753 613)	-	(1 046 848)	-
Итого финансовые обязательства	(850 266)	-	(1 124 475)	-
Нетто-позиция	(698 582)	255 379	(999 450)	32

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка, а также нераспределенной прибыли/накопленных убытков к повышению курса доллара на 10% (в 2014 г. на 20%) и курса евро на 10% (в 2014 г. - на 24%).

Снижение на 10% будет иметь такое же влияние, но с положительным знаком. Изменение курсов 10% отражают обоснованные предположения руководства на отчетную дату. Поскольку нетто-позиция Группы в отношении финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, является отрицательной, повышение курса валюты приведет к курсовым убыткам, а снижение курса валюты приведет к курсовым прибылям.

Чувствительность к повышению курса валюты	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Повышение курса доллара на 10% (20% в 2014)	(69 858)	(204 702)
Повышение курса евро на 10% (24% в 2014)	25 538	8

Риск изменения процентной ставки. Риск изменения процентной ставки связан с возможностью колебаний процентных ставок, приводящих к изменению справедливой стоимости или будущих денежных потоков от финансового инструмента.

Структура кредитов и займов Группы по типу процентной ставки представлена в таблице ниже.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	1 796 108	1 667 199
<i>в том числе беспроцентные займы</i>	<i>1 657 808</i>	<i>1 667 199</i>
Кредиты с плавающей процентной ставкой	753 613	1 046 848
Итого	2 549 721	2 730 047

Все кредиты с плавающей процентной ставкой предоставлены Европейским банком реконструкции и развития; плавающая процентная ставка рассчитывается как LIBOR плюс фиксированная процентная маржа (см. Примечание 22).

Колебания в преобладающих уровнях рыночных процентных ставок влияют на финансовое положение и денежные потоки Группы. Таблица ниже показывает подверженность Группы риску изменения процентной ставки. Таблица представляет суммарную величину процентных финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости, сгруппированных по наиболее ранней из дат – даты пересмотра процентной ставки по договору или даты погашения.

Процентные финансовые активы и обязательства

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более года	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 г.					
Монетарные финансовые активы	-	-	-	-	-
Монетарные финансовые обязательства	(376 807)	(376 807)	-	-	(753 613)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2015 г.	(376 807)	(376 807)	-	-	(753 613)
На 31 декабря 2014 г.					
Монетарные финансовые активы	-	-	-	-	-
Монетарные финансовые обязательства	(230 218)	(230 218)	(586 412)	-	(1 046 848)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2014 г.	(230 218)	(230 218)	(586 412)	-	(1 046 848)

Руководство считает данный риск несущественным для деятельности Группы.

Если бы на 31 декабря 2015 г. процентные ставки были на 200 процентных пунктов ниже, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на 15 072 тыс. руб. больше (2014 - на 21 257 тыс. руб. больше) в результате более низких процентных расходов по кредитам с переменной процентной ставкой. Если бы процентные ставки были бы на 200 процентных пунктов выше при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на 15 072 тыс. руб. меньше (2014 - на 21 257 тыс. руб. меньше) в результате более высоких процентных расходов по кредитам с переменной процентной ставкой.

Кредитный риск. Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Группа не хеджирует кредитные риски.

Анализ качества краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и прочей задолженности представлен в таблице:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая дебиторская задолженность
<i>Текущая, не просрочена и не обесценена</i>				
Дебиторская задолженность по портовым сборам	95 231	-	24 382	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	213 400	-	99 107	-
Прочая дебиторская задолженность	162 012	-	48 971	-
Беспроцентные займы выданные (краткосрочные)	-	3 709	-	2 517
Прочая дебиторская задолженность	-	107 582	-	95 120
Итого текущая, не просрочена и не обесценена	470 643	111 291	172 460	97 637
<i>Просрочена, но не обесценена</i>				
- менее 30 дней просрочки	-	-	4 944	615
- от 30 до 180 дней просрочки	13 951	-	78 423	9 763
- от 180 до 360 дней просрочки	-	-	25 227	3 140
- более 360 дней просрочки	-	-	16 709	2 080
Итого просрочена, но не обесценена	13 951	-	125 303	15 598
<i>Индивидуально обесценена (номинальная сумма)</i>				
- менее 30 дней просрочки	5 719	5 725	17 894	4 607
- от 30 до 180 дней просрочки	54 481	54 534	17 166	4 420
- от 180 до 360 дней просрочки	255 811	256 062	26 978	6 946
- более 360 дней просрочки	150 593	(251 136)	79 372	7 570
Итого индивидуально обесценена	466 605	65 185	141 410	23 543
За вычетом резерва на обесценение	(466 605)	(65 185)	(141 410)	(23 543)
Итого	484 594	111 291	297 763	113 235

Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты портовых сборов и большинства оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.

Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

Ни связанные стороны, ни прочие контрагенты не имеют внешнего кредитного рейтинга. Руководство контролирует кредитный риск, основываясь на опыте взаимоотношений с должниками. Ни один из должников с существенной дебиторской задолженностью, по которой на отчетную дату не создан резерв, прежде не отказывался от исполнения обязательств. Руководство полагает, что дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства существенно не подвержены кредитному риску.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, выражен в балансовой стоимости финансовых активов и включает следующее:

Финансовые активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500	37 500
Долгосрочная дебиторская задолженность	39 636	42 606
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	11 098 964	8 339 402
Долгосрочные займы выданные	12 494	14 772
Краткосрочная дебиторская задолженность	589 334	399 285
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 842	9 196
Краткосрочные займы выданные	3 709	2 517
Денежные средства и эквиваленты	2 963 220	2 880 733
Итого	14 747 699	11 726 011

Задолженность погашалась в отчетном периоде преимущественно по договорным условиям, доля просроченной задолженности за текущий год не изменилась. У руководства отсутствуют основания полагать, что кто-либо из контрагентов не выполнит обязательств в будущем, за исключением задолженности, по которой создан резерв.

Управление риском капитала. Целью Группы при управлении капиталом является сохранение непрерывности деятельности Группы. Группа не разрабатывала и не утверждала процедуры для управления риском капитала. Руководство отслеживает уровни задолженности третьих лиц, собственный капитал и займы от связанных сторон.

Дефолт и нарушение сроков обязательств. На 31 декабря 2015 Группа не имеет просроченных финансовых обязательств (на 31.12.2014: аналогично).

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему

бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль за выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств.

Следующая таблица подразделяет финансовые активы и обязательства Группы на категории по срокам погашения (обращения), определенные договорными условиями. Показатели, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками. Денежные потоки, которые возникнут в течение 12 месяцев после отчетной даты, примерно равны соответствующим остаткам отчета о финансовом положении, поскольку эффект от дисконтирования таких статей не является существенным.

Строка «Дебиторская задолженность» в таблице включает в себя всю дебиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов выданных, НДС к вычету, переплаты по налогам.

Строка «Кредиторская задолженность» в таблице включает в себя всю кредиторскую задолженность Группы кроме той, которая не соответствует определению финансового инструмента, таким образом, за исключением авансов полученных, задолженности Группы по налогам и условных обязательств.

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2015 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	2 963 220						2 963 220
Дебиторская задолженность	61 435	468 306	55 732	3 964	11 891	27 643	628 970
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	165 085	825 423	990 507	1 980 266	5 940 799	74 144 403	84 046 482
Займы выданные	-	-	4 500	4 500	12 000		21 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500						37 500
Итого финансовые активы	3 227 240	1 293 728	1 050 739	1 988 730	5 964 689	74 172 046	87 697 172
Кредиторская задолженность	362 680	339 534	957 602	27 846	83 539	117 656	1 888 857
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	503	2 517	3 020	6 041	18 123	213 620	243 825
Кредиты и займы полученные	269 629	570 812	719 872	608 771	614 418	276 051	3 059 552
Итого финансовые обязательства	632 225	912 277	1 679 321	642 658	716 080	607 093	5 128 315

Финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2014 г.

	Менее месяца	от 1 месяца до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	2 880 733	-	-	-	-	-	2 880 733
Дебиторская задолженность	49 313	157 682	126 482	46 319	54 589	33 383	467 768
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	99 731	498 657	598 389	1 194 400	3 583 200	45 482 619	51 456 996
Займы выданные	-	-	4 200	4 200	12 600	4 200	25 200
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500	-	-	-	-	-	37 500
Итого финансовые активы	3 067 277	656 339	729 071	1 244 919	3 650 389	45 520 202	54 868 197
Кредиторская задолженность	301 771	235 354	320 238	9 914	29 743	99 142	996 162
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	504	2 517	3 020	6 041	18 123	219 677	249 882
Кредиты и займы полученные	233 856	241 168	435 747	640 473	1 345 119	807 602	3 703 965
Итого финансовые обязательства	536 131	479 039	759 005	656 428	1 392 985	1 126 421	4 950 009

38. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Компании являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала. Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу государственных предприятий:

- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном законом порядке.
- В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного предприятия окажется меньше установленного законом на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества государственного предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания выполняла все перечисленные выше требования к капиталу государственных предприятий.

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2014 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 22, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный и добавочный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и неконтролируемую долю, рассмотренные в Примечании 21).

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется Группой следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство Группы использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию

В таблицах ниже представлена иерархия источников данных, которые использовались для признания или раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств Группы в 2015 году.

(i) Многократные и однократные оценки справедливой стоимости.

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Однократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые МСФО в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода при определенных условиях (например, при оценке активов, предназначенных для продажи, по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»). У Группы по состоянию на отчетную дату не имелось финансовых активов и обязательств, требующих многократных и однократных оценок справедливой стоимости на отчетную дату.

(ii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость не имеющих котировок на активном рынке финансовых инструментов с плавающей

процентной ставкой была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, как правило, равна их балансовой стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочной дебиторской задолженности с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Ставки, применяемые при дисконтировании дебиторской задолженности по финансовой аренде были определены на основе средних ставок ОАО «Морской Акционерный банк» и ОАО «Сбербанк России», поскольку эти банки преимущественно финансируют компании сектора портовой инфраструктуры, к которому относятся арендаторы. Данные ставки являются процентными ставками для обеспеченных займов сроком на 1 год. На основе этих ставок была рассчитана средняя процентная ставка и скорректирована на срочную структуру ставок доходности государственных бескупонных облигаций, зафиксированную по состоянию на дату начала срока аренды для каждого договора. В случае если дата начала срока аренды отличалась от даты определения ставки, ставка дополнительно корректировалась на временную структуру средних процентных ставок сроком на 1 год, которая рассчитывалась в соответствии со статистическими данными Центрального банка Российской Федерации.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования дебиторской задолженности по финансовой аренде, представлены в Примечании 9. Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2015 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату начала аренды. В связи с существенным изменением процентных ставок на 31 декабря 2015 года по сравнению со ставками, действовавшими на дату начала срока аренды, справедливая стоимость на отчетную дату отличается от балансовой (см. ниже).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств при признании определяется с использованием оценочных методик. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Доступной рыночной информации о ставках дисконтирования для долгосрочных обязательств, в частности беспроцентных займов, полученных от организаций и обязательств по договорам финансовой аренды, с таким же сроком погашения, как и у Группы, не имеется. Процентные ставки определяются по такому же методу, как и для долгосрочных финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Окончательные ставки, используемые для дисконтирования долгосрочных обязательств, представлены в Примечании 22.

Метод определения ставок дисконтирования и справедливой стоимости долгосрочных обязательств на 31 декабря 2015 г. соответствует методу, применяемому при расчете справедливой стоимости на дату признания обязательства.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость		Уровень	Исходные данные	Метод оценки
	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2015	31 декабря 2014			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37 500	37 500	Справедливая стоимость не может быть надежно оценена, см. примечание 4				
Долгосрочные финансовые активы – займы и дебиторская задолженность	11 151 094	8 396 780	12 168 526	6 987 076	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Краткосрочные финансовые активы - займы и дебиторская задолженность	595 885	410 998	595 885	410 998	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Денежные средства	2 963 220	2 880 733	2 963 220	2 880 733	Уровень 1	-	-
Итого финансовые активы	14 747 699	11 726 011	15 727 631	10 278 807			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(6 614 623)	(4 316 996)	(7 115 474)	(4 881 009)	Уровень 3	Рыночные ставки на заемные средства	Дисконтированных денежных потоков
Итого финансовые обязательства	(6 614 623)	(4 316 996)	(7 115 474)	(4 881 009)			

40. События после отчетной даты

Об увеличении уставного капитала. В установленном порядке Группой направлены предложения об увеличении Уставного фонда на величину завершённых и зачисленных в состав имущества в 2012 – 2013 гг. бюджетных инвестиций на сумму 7 218 152 тыс. руб. На момент составления финансовой отчетности за 2015 год инициатива ФГУП «Росморпорт» находится на рассмотрении Росимущества.